

# Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansvarig utg. : Regeringsrådet Sigvard Berglöf

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden RSV Im och Riksskatteverkets förhandsbesked mm RSV/FB Im (Indirekt skatt — Mervärdeskatt)

NR 1 1987 - Arg. 17

Förhandsbesked den 26 januari 1987<sup>1</sup>

## Tillhandahållande av ADB-experters har ansetts inte medföra skattskyldighet enligt lagen (1968:430) om mervärdeskatt (ML)

RSV/FB Im  
1987:1

Utkom från trycket  
den 4 maj 1987

### 1 Ansökningen

I ansökningen anförde WM-data Konsult AB<sup>2</sup> bl a följande.

Vi är ett konsultföretag inom det administrativa ADB-området och kommer därför fr o m 1986—07—01 att åläggas skattskyldighet enligt de förestående ändringarna i ML.

Vår verksamhet drivs inom ett flertal inbördes olika områden, med specifika avtalstyper för varje område. En av dessa verksamheter består i att åt företag, myndigheter och institutioner tillhandahålla ADB-experters (antingen som kompetens- eller resursförstärkning) i resp kunds ADB-projekt. Kunden definierar uppdraget, ansvarar för arbetsledning och uppföljning samt beslutar om arbetsmetodik och standards.

Vi anhåller härmed om ett förhandsbesked, hur ovannämnda verksamhet efter lagändringarna kommer att behandlas i mervärdeskatt-hänseende.

För den ifrågavarande verksamheten har vi en avtalsmodell, vilken närslutes. Här kan tilläggas, att tillhandahållandet av experterna omfattar olika långa tidsperioder, beroende på hur länge vår kund har behov av expertisen, t ex under det att han inför ett ADB-system.

Arbetet utförs nästan undantagslöst inom kundens lokaler.

För vår del består verksamheten i, att förhandla fram samt ingå avtal av förenämnd modell, att fortlöpande informera oss om hur arbetet går och att hålla oss med en organisation som vid behov medger snabbast och smidigast möjliga komplettering eller utbyte av våra åt kunden arbetande experter. Vårt ansvar består, såsom den bifogade avtalstexten fö anger, att i rätt tid kunna tillhandahålla den överenskomna arbetskraften och i att svara för den tillhandahållna expertisens kvalifikationer inom den aktuella tekniska miljön och det i avtalet förutsatta arbetsområdet.

Enligt vår mening är en i ett tidigare ärende om förhandsbesked behandlad verksamhet, nämligen Public Commercial Films tillhandahållande av specialiserad arbetskraft åt Sveriges Radio (RSV Im 1976:25), mycket snarlik vår här ifrågavarande

<sup>1</sup> Ej överklagat

<sup>2</sup> Publicerat med bolagets medgivande

**RSV/FB Im  
1987:1**

verksamhet, vilket närmast synes ge vid handen, att frihet från mervärdeskatt kommer att råda även efter lagändringen.

Till ansökningen hade fogats en avtalsmodell med följande innehåll.

Mellan ....., nedan kallad KUND och WM-data Konsult AB, nedan kallad WM-data, är följande avtal upprättat.

*§ 1 Uppdragets art och omfattning*

WM-data åtager sig att i löpande räkning uthyra konsultassists till KUND. KUND bestämmer och definierar arbetsuppgifter, står för arbetsledning, bestämmer arbetsmetoder och standards samt följer upp arbetsresultaten. Uppdraget sker i KUND:s lokaler.

För uppdraget skall gälla:

- A detta avtal
- B närslutna allmänna bestämmelser för uthyrning av konsult, daterade 1986—06—01

Förekommer mot varandra stridande bestämmelser i dessa avtalshandlingar, skall följande ordning gälla:

- 1 detta avtal
- 2 allmänna bestämmelser för uthyrning av konsult 1986—06—01

*§ 2 Tidplan*

Uppdraget avser perioden 19XX—XX—XX— —19XX—XX—XX.

*§ 3 Personal och ersättning*

WM-data deltar i uppdraget med nedanstående personal:

Hans Exempel XXX kronor/timme under 19XX exklusive mervärdeskatt.

Om denna tjänst kommer att klassas som mervärdeskattepliktig kommer mervärdeskatt att debiteras KUND.

*§ 4 Ombud och projektledare*

KUND:s ombud är

WM-datas ombud är

Ombudet äger, om ej annat skriftligen meddelas vederbörande part av behörig firmatecknare, behörighet att på sin huvudmans vägnar och med för honom bindande verkan företräda honom i frågor som berör uppdragets genomförande och specifikation.

*§ 5 Särskilda villkor*

Avtalet är upprättat och av parterna undertecknat i två exemplar, varav KUND tagit ett och WM-data ett.

För  
KUND

För  
WM-data Konsult AB

Vidare hade bifogats ”Allmänna bestämmelser för uthyrning av konsult 1986–06–01”. Dessa upptog bl a följande föreskrifter.

**RSV/FB Im  
1987:1**

*1. Inledning*

Undertecknat företag, härafter Beställaren, rekviderar hos WM-data Konsult AB, härafter WM-data, den sakkunniga arbetskraften och WM-data åtar sig att tillhandahålla densamma i enlighet med nedanstående avtalsvillkor.

*2. Riktlinjer*

Den rekviderade arbetskraften, härafter Medarbetarna, resp Medarbetaren, skall stå under beställarens arbetsledning. Det ankommer på Beställaren att inom de fortsatta arbetsuppgifternas ram, definiera Medarbetarens uppdrag, att bestämma om arbetsmetoder och standards och att följa upp arbetsresultaten. Även Beställarens anvisningar betr redovisning och dokumentation skall följas. Beställaren bekostar produktspecifik utbildning.

WM-data ansvarar för Medarbetarnas såväl formella som reella kompetens för sina i avtalsbilaga angivna arbetsuppgifter.

*3. Medarbetarna*

Beställaren liksom WM-data skall tillmötesgå skäliga anspråk från den andra parten om utbyte av i uppdraget sysselsatta Medarbetare. Om WM-data för någon del av uppdraget anlitar utomstående person, så skall Beställaren informeras om detta. WM-data svarar för sådan persons kompetens såsom för en Medarbetare.

Om en Medarbetare av någon orsak inte längre är tillgänglig skall WM-data inom fyra veckor ersätta denne med en annan Medarbetare som innehar motsvarande kompetens. Beställaren skall i förväg informeras om sådant byte. WM-data har rätt att under löpande uppdrag sända Medarbetare till planerad utbildning. Medarbetarna skall vidare beredas möjlighet att delta i WM-datas interna möten och seminarier.

Beställaren skall i sina lokaler tillhandahålla lämplig arbetsplats med tillgång till telefon för Medarbetarna.

*12. Ansvar för skada*

WM-data ansvarar med nedan angivna begränsningar för sakskada som Medarbetare vållat Beställaren genom fel eller försummelse.

Skadeansvaret omfattar endast ersättning för direkt kostnad till följd av felet. Det omfattar således ej indirekta skador såsom utebliven vinst, förväntad besparing, förlust av inkomst o dyl. Ej heller omfattar skadeståndsansvaret Beställarens ersättningskyldighet gentemot tredje man.

WM-datas ansvar omfattar ej skador som beror på Beställaren, såsom att denne exempelvis lämnat felaktiga förutsättningar eller testdata.

WM-datas sammanlagda skadeståndsskyldighet äger ej tillämpning vid skada till följd av Medarbetares grova vårdslöshet.

**RSV/FB Im  
1987:1**

Skadeståndsskyldighet förutsätter, att reklamation skett ofördröjligen ävensom att Beställaren själv vidtagit rimliga åtgärder för att begränsa skadan.

- - - - -

WM-data Konsult AB hade även upplyst bl a följande. De arbetsuppgifter som ADB-experterna utför vid uppdrag enligt den aktuella avtalsmodellen omfattar i stor utsträckning programmering. Uppdraget utgör inte någon uppföljning av arbete som bolaget tidigare utfört åt kunden. Avsikten är inte heller att tillhandahållandet skall utgöra inledningen på något utvecklingsarbete eller motsvarande åt kunden.

## **2 RSVs nämnd för rättsärenden**

Den 26 januari 1987 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Bissmarck-Masreliez, Rydberg, Arvidson, Tellander, Toftered) följande.

### **Förhandsbesked**

WM-data Konsult AB (bolaget) är inte skattskyldigt till mervärdeskatt för det med ansökningen avsedda tillhandahållandet av ADB-expert.

### **Motivering**

Av handlingarna i ärendet framgår i huvudsak följande. Bolagets ifrågasvarande åtagande består i att åt olika kunder tillhandahålla ADB-expert för arbete i respektive kunds ADB-projekt. Arbetsuppgifterna bestäms och definieras av kunden, som även leder arbetet, bestämmer arbetsmetoder och svarar för uppföljning. Bolaget svarar för att de tillhandahållna experterna har erforderlig kompetens för det av kunden beskrivna uppdraget. Såvitt framgår av villkoren för bolagets åtagande gentemot kunden har bolaget däremot inte något garantiansvar för kundens ADB-projekt utan ansvarar endast för sakskada som dess expert vållat kunden genom fel eller försummelse. Enligt vad som upplysts i ärendet utgör bolagets åtagande enligt den aktuella avtalsmodellen inte någon uppföljning av arbete som bolaget tidigare utfört åt kunden. Avsikten är inte heller att åtagandet skall utgöra inledningen på något utvecklingsarbete eller motsvarande som bolaget skall utföra åt kunden. Med hänsyn till det anförda kan enligt nämndens mening bolaget inte anses tillhandahålla sådan tjänst som avses i 10 § första stycket 8) ML. Bolagets åtagande är inte heller skattepliktigt enligt annat stadgande i nämnda lag.



**D**  
**P**  
**R**

**Nyckeln till ett  
rikare liv!**



**Med DPR kan Du halvera tiden för deklara-tions- och bokslutsarbetet!**

DPR HANTERAR OCH SKRIVER UT DETTA:

- |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| DEKLARATIONER         | REVISIONSBERÄTTELSE   |
| SKATTEBERÄKNINGAR     | VINSTDELNINGSSKATTE-  |
| KONTANTBERÄKNINGAR    | KALKYLER              |
| ÅRSREDOVISNINGAR      | STANDARDBREV          |
| KONTOSPECIFIKATIONER  | ANLÄGGNINGSREGISTER   |
| TILL ÅRSREDOVISNINGEN | FAKTUROR, INKASSOBREV |

OCH MYCKET MER...

DPR består av microdatorprogram som har utvecklats av revisorer. Därför fungerar DPR så väl just för revisorers behov och arbetssätt!

DPR arbetar så här: Från bokföringssystemet hämtar DPR alla saldon och placerar dessa i deklara-tionsbilagorna.

Den privata delen av deklara-tionen hanteras lika enkelt.

Därefter är det bara att låta datorn renskriva deklara-tionens alla blanketter.

Skatte- och kontantberäkningar sköter DPR helt automatiskt utan att man behöver mata in siffrorna på nytt.

DPR hämtar från bokföringen saldon till årsredovisningen. Renskrivna årsredovisningar kan framställas på några minuter.

Om du redan har ett bra bokföringssystem behöver Du inte byta detta. DPR kan sam-arbeta även med ditt gamla program.

DPR passar till nästan alla mikrodatorer, och säljs av PlanData AB, ett företag i PlanData-gruppen

**PlanData**

Årstaängsvägen 1A  
S-117 43 Stockholm

Telefon 08-19 01 80

- Jag vill veta mer om DPR
- Jag vill ha en visning av DPR
- Jag är intresserad av dator plus DPR

Namn .....

Adress .....

Postadress ..... Tel. ....

revisorsystemet

Returneras vid obeställbar  
till utgivaren  
SKATTENYTT  
Box 5, 793 01 Leksand  
som erlägger returportot

5 1  
GBG:S UNIVERSITET  
RÄTTSVET INST  
VASAGATAN 3  
411 24 GÖTEBORG

2963

# DANA

**LEDER NU UTVECKLINGEN  
FÖR KLIENTREDOVISNING  
ÄKTA FLERANVÄNDARSYSTEM SEDAN 1976**



**PROGRAMVAROR FÖR FINSMAKARE**

ROGER  
WÄRN

08-80 46 20

CHRISTER  
CALISSENDORFF