

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
5035-09

meddelad i Stockholm den 20 april 2010

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Salaortens Ryttarförening, 879500-3519
Vallby Ryttargård 100
733 91 Sala

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 23 juni 2009 i ärende dnr 25-08/I, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående mervärdesskatt

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och förklarar att Salaortens Ryttarförening inte är skattskyldig till mervärdesskatt för tillhållande av ridundervisning och tjänster avseende deltagande i tävlingsverksamhet.

Dok.Id 90213

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Telefon
08-561 676 00
E-post: regeringsratten@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-12:00
13:00-16:30

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Regeringsrätten ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och beslutar att föreningens omsättning av idrottstjänster i form av ridundervisning och tävlingar är undantagen från skatteplikt. Skatteverket anför bl.a. följande. Undantaget från skatteplikt för omsättning varigenom någon bereds tillfälle att utöva idrottslig verksamhet är tillämpligt. Föreningen tillhandahåller idrottstjänster i egenskap av ideell förening, dvs. organisation utan vinstsyfte. Enligt artikel 249 i EG-fördraget (artikel 288 i EUF-fördraget) ska ett direktiv vara bindande för varje medlemsstat som det är riktat till såvitt gäller det resultat som ska uppnås men överlåta åt de nationella myndigheterna att bestämma form och tillvägagångssätt för genomförandet. Genom bestämmelserna i mervärdesskattelagen (1994:200), ML, uppnås samma resultat som avses med mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG), dvs. att mervärdesskatt inte ska utgå då en organisation utan vinstsyfte tillhandahåller en idrottstjänst.

Salaortens Ryttarförening anser att förhandsbeskedet inte ska ändras och anför bl.a. följande. Utan rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt är det en nackdel att bedriva hästverksamhet i föreningsform. Artikel 132.1 m i direktivet syftar till att förmånsbehandla vissa organisationer med icke-kommersiell verksamhet genom att undanta tillhandahållanden från mervärdesskatt. För att artikeln ska vara tillämplig krävs att föreningen kan anses vara en organisation utan vinstsyfte. Föreningen bedriver caféverksamhet och stallplatsuthyrning för att generera ytterligare intäkter och i direkt konkurrens med kommersiella företag. Vid en bedömning av föreningens totala verksamhet ska föreningen därför inte klassas som en organisation utan vinstsyfte. Om föreningen skulle anses vara en organisation utan vinstsyfte är artikel 132.1 m ändå inte tillämplig eftersom det skulle leda till betydande konkurrensnedvridning. Begränsningen i artikel 134 b av undantagen från skatteplikt är inriktad på snedvridning av konkurrensen med kommersiella företag. Eftersom det inte alltid är en fördel att omfattas av

undantagen från skatteplikt bör begränsningen tillämpas även i de fall det är till fördel för den enskilda föreningen.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 ML ska mervärdesskatt betalas vid omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Som yrkesmässig verksamhet räknas enligt 4 kap. 8 § inte en verksamhet som bedrivs av en ideell förening när inkomsten av verksamheten utgör sådan inkomst av näringsverksamhet för vilken skattskyldighet inte föreligger för föreningen enligt 7 kap. 7 § första och andra styckena inkomstskattelagen (1999:1229).

I 3 kap. 11 a § ML finns bestämmelser om undantag från skatteplikt vid omsättning av tjänster inom idrottsområdet. Undantaget gäller endast om tjänsterna omsätts av staten eller en kommun eller av en förening i de fall verksamheten inte anses som yrkesmässig enligt 4 kap. 8 §.

I mervärdesskattedirektivet finns de relevanta bestämmelserna i artikel 9.1 och i artiklarna 132.1 m och 134 b.

Enligt artikel 9.1 avses med beskattningsbar person den som, oavsett på vilken plats, självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet, oberoende av dess syfte eller resultat.

Enligt artikel 132.1 m ska från skatteplikt undantas vissa tillhandahållanden av tjänster med nära anknytning till idrottslig eller fysisk träning vilka görs av organisationer utan vinstsyfte till personer som ägnar sig åt idrott eller fysisk träning. Enligt artikel 134 b ska tillhandahållanden inte omfattas av undantaget när det grundläggande syftet med transaktionerna är att vinna ytterligare intäkter

genom transaktioner som utförs i direkt konkurrens med kommersiella företag som måste betala mervärdesskatt.

Av det lämnade förhandsbeskedet framgår att föreningen inte beskattas för inkomst av ridundervisningen och tävlingsverksamheten. Frågan i målet är om föreningen är skattskyldig till mervärdesskatt för tillhandahållande av ridundervisning och tjänster avseende deltagande i tävlingsverksamhet.

Regeringsrätten gör följande bedömning.

Regleringen i ML innebär att ridundervisningen och tävlingsverksamheten inte ska anses ha bedrivits yrkesmässigt och att någon mervärdesskatt därför inte ska betalas för de aktuella tillhandahållandena (4 kap. 8 § och 1 kap. 1 § första stycket 1). Bestämmelserna i 3 kap. 11 a § om undantag från skatteplikt har därmed ingen självständig betydelse i detta fall.

Enligt direktivet är föreningen en beskattningsbar person (artikel 9.1). Av direktivet följer också att tillhandahållandena ska undantas från skatteplikt om föreningen anses vara en organisation utan vinstsyfte (artikel 132.1 m). Direktivet förutsätter dock att en bedömning görs av verksamhetens karaktär och konkurrenssituationen (artikel 134 b).

Att föreningen är en sådan organisation som avses i artikel 132.1 m i direktivet bekräftas av EG-domstolens avgörande i mål C-174/00 Kennemer Golf & Country Club. Det står också klart att de aktuella tillhandahållandena tillgodoser föreningens ändamål. Tillhandahållandena har alltså ett annat syfte än sådana transaktioner som avses i artikel 134 b. Enligt direktivet gäller därmed att tillhandahållandena ska undantas från skatteplikt i enlighet med vad som följer av artikel 132.1 m.

Mål nr
5035-09

Trots den avvikande regleringen leder en tillämpning av bestämmelserna i ML fram till det resultat som avses i direktivet, nämligen att tillhandahållandena inte ska bli föremål för mervärdesskatt. Överklagandet ska därför bifallas.

Gustaf Sandström

Nils Dexe

Anna-Karin Lundin

Annika Brickman

Anita Saldén Enérus

Axel Hanson
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2010-01-13