

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
3425-16

meddelat i Stockholm den 18 november 2016

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

SkiStar AB, 556093-6949
Fjällvägen 25
Sälfjällsgården
780 67 Sälen

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 10 juni 2016 i ärende dnr 24-15/I

SAKEN

Förhandsbesked angående mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer förhandsbeskedet och avvisar ansökningen.

BAKGRUND

SkiStar AB driver skidanläggningar i Sverige och kombinerar detta med hotellverksamhet och förmedling av boende till bl.a. skidturister och konferensgäster. Bolaget tillhandahåller ofta ett paket av tjänster som kan innehålla dels ett

Dok.Id 176775

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

Mål nr
3425-16

förmedlat boende, dels egenproducerade tjänster såsom liftkort, skidhyra, skidskola, bokning, service och information. Även upphandlade tjänster såsom skoter- och hundspannsturer samt serveringstjänster tillhandahålls av bolaget. Resan till och från skidorten står gästen normalt själv för.

Bolaget överväger nu att hyra lägenheter och stugor på lång sikt för att i sin tur upplåta dem på kort tid till bolagets gäster. Bolaget ska disponera och sköta om de inhyrda objekten under hela hyrestiden, oavsett om de är upplåtna till någon gäst.

I ansökan om förhandsbesked frågade bolaget om dess förvärv kunde anses komma resenärerna direkt till godo och därför omfattas av reglerna om vinstmarginalbeskattning av resebyråverksamhet i 9 b kap. mervärdesskattelagen (1994:200) eller om förvärven skulle anses gjorda för bolagets egenproducerade tjänster och därmed falla utanför detta regelverk.

Skatterättsnämnden fann att förvärven var att hänföra till egenproducerade tjänster och att kostnaden för dem därmed inte omfattades av reglerna om vinstmarginalbeskattning.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Bolaget har inga invändningar mot att förhandsbeskedet fastställs.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Enligt 5 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor får, efter ansökan av en enskild, förhandsbesked lämnas i en fråga som avser sökandens skattskyldighet eller beskattning om det är av vikt för sökanden eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.

Mål nr
3425-16

I 9 b kap. mervärdesskattelagen finns bestämmelser om vinstmarginalbeskattning vid omsättning i resebyråverksamhet. Bestämmelserna tillämpas om en resebyrå eller en researrangör som ett led i omsättningen förvärvar varor och tjänster från andra beskattningsbara personer eller förmedlar varorna och tjänsterna i eget namn för deras räkning. Beskattningsunderlaget utgörs av byråns eller arrangörens vinstmarginal och inte av ersättningen för resetjänsten. Enbart kostnader för varor och tjänster som kommer resenären direkt till godo ska beaktas när vinstmarginalen beräknas.

Bestämmelserna i 9 b kap. mervärdesskattelagen motsvaras av artiklarna 306–310 i mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG).

Av EU-domstolens praxis framgår att även andra företag än resebyråer och researrangörer kan omfattas av reglerna om vinstmarginalbeskattning om de tjänster företaget tillhandahåller är likadana som eller jämförbara med sådana som tillhandahålls av en resebyrå eller researrangör (EU-domstolens domar i Madgett och Baldwin, C-308/96 och C-94/97, EU:C:1998:496, punkterna 20–23 och 27 och iSt, C-200/04, EU:C:2005:608, punkterna 22, 28, 29, 34 och 40). Den omständigheten att en researrangör bara tillhandahåller inkvartering och inte transport utesluter inte en tillämpning av reglerna om vinstmarginalbeskattning (domstolens dom i Van Ginkel, C-163/91, EU:C:1992:435, punkterna 24 och 27).

Bolagets fråga gäller hur kostnaden för de i ansökan om förhandsbesked beskrivna förvärven ska bedömas vid tillämpningen av bestämmelserna om vinstmarginalbeskattning i 9 b kap. mervärdesskattelagen. Skatterättsnämnden ansåg att förvärven var gjorda för egenproducerade tjänster och att kostnaden för dem därmed inte omfattades av dessa regler.

En förutsättning för att den ställda frågan ska bli aktuell för bolagets del är att bolaget omfattas av bestämmelserna om vinstmarginalbeskattning i resebyråverksamhet. Bolaget har emellertid inte ställt någon fråga om detta utan synes närmast ha utgått från att så är fallet.

BESLUT

Mål nr
3425-16

Mot denna bakgrund får det lämnade förhandsbeskedet antas vara av ringa betydelse för bolaget. Enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening finns det inte heller på annan grund skäl att lämna förhandsbesked. Skatterättsnämnden borde därför ha avvisat ansökningen (jfr HFD 2014 ref. 18).

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Margit Knutsson, Christer Silfverberg, Inga-Lill Askersjö och Mahmut Baran.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Ann Linders.