

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
757-17

meddelat i Stockholm den 23 oktober 2017

KLAGANDE OCH MOTPART

Företagsbostäder Sverige AB, 556213-6241

Ombud: AA
Svalner Skatt & Transaktion KB
Smålandsgatan 16
111 46 Stockholm

MOTPART OCH KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 25 januari 2017 i ärende dnr 5-16/I

SAKEN

Förhandsbesked om mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningsen.

Dok.Id 187199

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

BAKGRUND

Uthyrning av möblerade lägenheter kan mervärdesskatterättsligt bedömas antingen som skattefri upplåtelse av hyresrätter eller som skattepliktig rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet.

Företagsbostäder Sverige AB bedriver verksamhet i form av uthyrning av möblerade lägenheter till företag. Uthyrningen sker dygns-, vecko- och månadsvis och är avsedd att vara ett billigare alternativ till hotellvistelse. Bolaget ska även hyra ut lägenheter under längre tidsperioder och har för detta ändamål tagit fram ramavtal.

I en ansökan om förhandsbesked ville bolaget veta om upplåtelse av lägenheter enligt ramavtalen skulle omfattas av mervärdesskatteplikt. Skatterättsnämnden fann att upplåtelserna inte var skattepliktiga.

Förhandsbeskedet överklagades till Högsta förvaltningsdomstolen som ansåg att Skatterättsnämnden felaktigt hade grundat sin bedömning på att ramavtalen utgjorde hyresavtal och att den giltighetstid som gällde för dessa avtal var uthyrningsperioder. Högsta förvaltningsdomstolen undanröjde därför förhandsbeskedet och återförvisade ansökningen till Skatterättsnämnden för ny prövning (HFD 2016 not. 3).

Bolaget har därefter delvis återkallat ansökan och ändrat den i återstående delar. Bolaget frågar nu om mervärdesskatteplikt föreligger i följande situation. Ett kundföretag bokar en lägenhet för en anställds räkning för en tid av drygt fem månader. Innan hyrestiden går ut ansöker företaget om förlängning i ytterligare knappt sex månader, vilket accepteras. Bolaget önskar svar på vad som gäller vid förlängningen.

Skatterättsnämnden konstaterade att frågan inte gällde om den initiala hyresperioden ska betraktas som rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande

Mål nr
757-17

verksamhet. Nämnden prövade därför endast den senare perioden och fann att uthyrningen under den perioden inte är skattepliktig.

YRKANDEN M.M.

Företagsbostäder Sverige AB yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer förhandsbeskedet och fastställer att tillhandahållandet enligt ansökan omfattas av mervärdesskatteplikt.

Skatteverket yrkar att förhandsbeskedet fastställs.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Omsättning av varor och tjänster är enligt 3 kap. 1 § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200) skattepliktig om inget annat anges i kapitlet. Enligt 2 § första stycket undantas upplåtelse av hyresrätter från skatteplikt. I 3 § första stycket 4 anges att undantaget enligt 2 § inte omfattar rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet.

Bolaget har numera preciserat sin ansökan så att frågan endast gäller den period som omfattas av förlängning av ett avtal mellan bolaget och kundföretaget och Skatterättsnämnden har besvarat den frågan. Däremot har bolaget inte frågat om uthyrningen under den initiala perioden sedd för sig är skattepliktig eller skattefri – trots att parterna har olika uppfattning i den frågan – och inte heller om bedömningen avseende den perioden påverkas av om skatteplikt eller skattefrihet föreligger för uthyrningen under den senare perioden.

Bolagets fråga bygger således på förutsättningar som enligt ansökan inte ska prövas. För att svaret ska vara av vikt för sökanden bör emellertid frågan omfatta hela uthyrningsperioden. Högsta förvaltningsdomstolen anser därför att den nu ställda frågan inte lämpar sig för att besvaras genom förhandsbesked.

BESLUT

Mål nr
757-17

Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därför undanröjas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Eskil Nord,
Inga-Lill Askersjö, Mahmut Baran och Mari Andersson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Johan Magnander.