

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
4430-19

meddelad i Stockholm den 17 januari 2020

KLAGANDE

Java Whiskers AB, 556073-4989

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

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 10 juli 2019 i ärende dnr 43-18/I

SAKEN

Förhandsbesked om mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

1. Mervärdesskatt tas som huvudregel ut med en skattesats om 25 procent. För tillträde till och förevisning av djurparker gäller emellertid en lägre skattesats om 6 procent.

Dok.Id 212946

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

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

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag–fredag
08:00–16:30

DOM

Mål nr
4430-19

2. Java Whiskers AB driver ett kattcafé med nio boende tamkatter i en lokal om 74 kvm i Stockholm. Besökare betalar 150 kr i entréavgift för att få vistas med katterna på caféet. Tillhandahållandet av andra varor och tjänster i caféet sker mot separat ersättning. Syftet med kattcaféet är att låta människor få tillgång till det sällskap och den trygghet som sällskapsdjur innebär. Syftet är vidare att omplacera katter från ett katthem till nya permanenta hem. Bolaget har ett samarbete med katthemmet, som väljer ut lämpliga katter till caféet för att nå ut till besökare som är intresserade av att få adoptera en katt.
3. Bolaget ansökte om förhandsbesked för att få veta vilken skattesats som är tillämplig på entréavgiften till kattcaféet. Enligt bolaget är den reducerade skattesats som gäller för tillträde till djurparker tillämplig.
4. Skatterättsnämnden fann att verksamheten vid kattcaféet inte är jämförbar med en djurpark och att bolagets tillhandahållande därför omfattas av en skattesats om 25 procent.

YRKANDEN M.M.

5. *Java Whiskers AB* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska ändra förhandsbeskedet och förklara att entréavgiften ska omfattas av den lägre skattesatsen för tillträde till djurparker.
6. *Skatteverket* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

7. Enligt 7 kap. 1 § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200) tas skatt ut med 25 procent av beskattningsunderlaget om inte annat följer av andra eller tredje stycket. I tredje stycket 8 anges att skatten tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för tillträde till och förevisning av djurparker.

8. Bestämmelserna i mervärdesskattelagen har sin motsvarighet i artikel 98.2 i mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG) och punkt 7 i bilaga III till direktivet, där det framgår att medlemsstaterna får tillämpa en reducerad skattesats på tjänster i form av tillträde till bl.a. djurparker. Av EU-domstolens praxis följer att begreppet djurpark, eftersom det ingår i en undantagsbestämmelse, ska tolkas restriktivt och i enlighet med sin normala betydelse (se t.ex. *Erotic Center*, C-3/09, EU:C:2010:149, punkterna 14–16).
9. Utifrån bolagets beskrivning av verksamheten på kattcaféet står det klart att caféet inte är en djurpark och att entréavgiften därmed inte omfattas av den lägre skattesats som gäller för tillträde till djurparker. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska således fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Kristina Ståhl, Thomas Bull, Mari Andersson och Mats Anderson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Johan Ragnesten.