

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

HEMLIG

jämlikt... 27... kap. 1 och 4 §§ OSL

2013-11-121... CW...
signHÖGSTA
FÖRVALTNINGSDOMSTOLENMål nr
2386-13

meddelat i Stockholm den 12 november 2013

KLAGANDESkatteverket
171 94 Solna**MOTPART**

**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 28 februari 2013 i ärende dnr 52-11/I, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i detta beslut utom i fråga om vad som står under rubriken Högsta förvaltningsdomstolens avgörande.

Postadress
Box 2293
103 17 StockholmBesöksadress
Birger Jarls torg 13Telefon
08-561 676 00
E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.seExpeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

BESLUT

Mål nr 2386-13

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ändrar förhandsbeskedet och förklarar att [REDACTED] (bolaget) uthyrning av loger i anläggningen delvis utgör från skatteplikt undantagen uthyrning av fastighet. Skatteverket anför bl.a. följande. Avtalet innebär att [REDACTED] får möjlighet att disponera sin loge eller i vissa fall en ersättningslokal när evenemang inte pågår. En loge är inredd med möbler och viss utrustning som gör att den kan användas för arbete, möten och konferenser. Däremot inkluderar inte hyran sådana tjänster som ingick i de konferensarrangemang som prövades i RÅ 2007 ref. 33.

Bolaget anser att förhandsbeskedet ska fastställas och anför bl.a. följande.

[REDACTED] kan nyttja logen för möten och konferenser på arbetsdagar kl. 8.00–22.00 under förutsättning att logen inte nyttjas av någon annan. [REDACTED] saknar egen nyckel och måste göra en förhandsbokning för att få använda logen när evenemang inte äger rum. Upplåtelsen av en loge syftar inte till att ge [REDACTED] en sådan passiv och exklusiv nyttjanderätt som enligt EU-domstolens domar i målen C-284/03 Temco Europe och C-150/99 Stockholm Lindöpark krävs för att det ska vara fråga om en från skatteplikt undantagen uthyrning av fastighet.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågor i målet är om bolagets uthyrning av loger i [REDACTED] enligt [REDACTED] ska anses som ett enda tillhandahållande omfattat av den reducerade skattesatsen sex procent (fråga 1) eller, om så inte är fallet, om någon del av tillhandahållandet utgör från skatteplikt undantagen uthyrning av fastighet (fråga 2).

Bolaget har uppgett att bakgrunden till frågorna är att företag [REDACTED] ska erbjudas loger i [REDACTED] varifrån man kommer att kunna följa [REDACTED] evenemang. Uthyrningen sker för perioder om minst ett år i taget och kunderna kommer, förutom under evenemangstillfällena, att kunna utnyttja sina

BESLUT

Mål nr 2386-13

loger för möten och konferenser kl. 8.00–22.00 på arbetsdagar. Eftersom kunderna inte får egen nyckel till logerna kommer de att vara beroende av att personal på plats ger dem tillträde. Viss service kommer att ingå i grundutbudet. Kunden kommer inte att vara garanterad att disponera samma loge under hyrestiden.

Av ett ingivet exempel på [REDACTED] med tillhörande [REDACTED] framgår bl.a. att kunderna under hela avtalstiden har tillgång till den loge som anges i avtalet. Samtidigt anges att efter överenskommelse med bolaget kan logen under dagar då det inte pågår evenemang i [REDACTED] från tid till annan utnyttjas för konferenser med konferensservice.

Skatterättsnämnden begärde från bolaget ytterligare uppgifter om användningen av logerna för konferensändamål och om vad som då gäller i fråga om konferensservice. Bolaget uppgav i denna del bl.a. följande. Det behövs framförhållning för att hantera gäster och logistik. Därför krävs bokning [REDACTED] i förväg. Kunden är inte garanterad tillgång till den egna logen vid något tillfälle [REDACTED]. Övriga dagar kan bolaget ge andra tillgång till logen. Bolaget underrättar kunden när en loge är tillgänglig och under vilka tider logen kan nyttjas. Om en loge som kunden hyrt inte är tillgänglig för konferens utnyttjas om möjligt andra lokaler, antingen i [REDACTED] eller hos bolagets samarbetspartner. Utöver det som ingår i priset enligt [REDACTED] kan kunderna välja tilläggstjänster i form av bl.a. konferensservice. [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] Ersättning för konferenstjänster debiteras separat. [REDACTED]

För att bolagets åtaganden ska kunna bedömas mervärdesskatterättsligt är det nödvändigt att det klart framgår vad som faktiskt kommer att tillhandahållas [REDACTED] såväl i samband med evenemangen som inom ramen för utnyttjande av logerna i övrigt. De uppgifter som bolaget lämnat avseende konferensverksamheten är vaga och delvis motsägelsefulla. Det framstår som oklart i vad mån enbart [REDACTED] ger kunden en rättighet att disponera

BESLUT

Mål nr 2386-13

lokaler i [REDACTED] under andra tider än vid evenemangstillfällena. Om ett sådant nyttjande i stället grundas på särskilda avtal med bolaget saknas närmare uppgifter om avtalsvillkoren. Det är vidare bl.a. otydligt vad avtalet eller avtalen innebär i fråga om omfattningen av den service [REDACTED] erhåller när de använder lokalerna för konferenser. Enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening medför dessa otydligheter att det inte med säkerhet går att avgöra om det som bolaget tillhandahåller kunderna till någon del innefattar sådana tjänster avseende lokaluthyrning som ska beskattas för sig. Befintlig utredning medger således inte att bolagets frågor besvaras och något förhandsbesked borde inte ha meddelats. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därför undanröjas.

Mats Melin Lennart Hamberg
Margit Knutsson Erik Nymansson
Elisabeth Rynning

I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Lennart Hamberg, Margit Knutsson, Erik Nymansson och Elisabeth Rynning.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Cecilia Nermark Torgils.