

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
8453-13

meddelad i Stockholm den 21 november 2014

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Linnéa Aquatics Sweden AB, 556698-3226
Märstagatan 4
753 23 Uppsala

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 13 december 2013 i ärende dnr 46-12/I, se bilaga (här borttagen)

SAKEN

Förhandsbesked angående mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Dok.Id 153055

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

YRKANDEN

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Linnéa Aquatics Sweden AB anser också att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Bolaget anordnar nybörjarkursen Sjöhästen för funktionshindrade barn upp till tolv års ålder. Frågan i målet är om mervärdesskatt ska tas ut med normalskattesatsen 25 procent eller med den reducerade skattesatsen 6 procent. För att den lägre skattesatsen ska vara tillämplig krävs enligt bestämmelserna i 7 kap. 1 § tredje stycket 10 jämfört med 3 kap. 11 a § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200) att någon bereds tillfälle att utöva idrottslig verksamhet. I mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG) finns regler om reducerade skattesatser i artikel 98.2 och, vad gäller utnyttjande av sportanläggningar, i punkt 14 i bilaga III till direktivet.

Högsta förvaltningsdomstolen har i HFD 2012 ref. 71 funnit att övningar i simbassäng för barn i åldrarna tre månader till fyra år inte omfattades av den reducerade skattesatsen. Domstolen gjorde samma bedömning som Skatterättsnämnden, som i det överklagade förhandsbeskedet hade hänvisat till att övningarnas huvudsakliga syfte i allt väsentligt fick anses vara att barnen skulle få vattenvana och utveckla sina motoriska förutsättningar för att lära sig att simma.

Av utredningen i förevarande mål framgår att den ifrågavarande kursen – till skillnad från vad som var fallet i HFD 2012 ref. 71 – har till huvudsakligt syfte att deltagarna ska lära sig att simma självständigt. En sådan verksamhet får anses utgöra idrottslig verksamhet i den aktuella regleringens mening (jfr prop. 1996/97:10 s. 54).

Högsta förvaltningsdomstolen finner i likhet med Skatterättsnämnden att de i målet aktuella tjänsterna omfattas av bestämmelserna om reducerad skattesats. Förhandsbeskedet ska således fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Gustaf Sandström, Eskil Nord, Christer Silfverberg, Elisabeth Rynning och Inga-Lill Askersjö.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Erika Örbom.