

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
6617-16

meddelad i Stockholm den 5 juni 2017

KLAGANDE
AA

MOTPART
Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE
Skatterättsnämndens beslut den 18 november 2016 i ärende dnr 29-15/I

SAKEN
Förhandsbesked om mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Dok.Id 183153

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

Upplåtelse av hyresrätter till fastigheter är undantagna från mervärdesskatteplikt. Rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet omfattas dock inte av undantaget från skatteplikt. Den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet får göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv i verksamheten. Avdrag får emellertid inte göras för sådan ingående skatt som hänför sig till stadigvarande bostad.

AA äger ett småhus som han använder som fritidsbostad. Han avser att hyra ut fritidshuset under tiden september–maj. Uthyrningen ska ske veckovis med möjlighet till förlängning, dock maximalt fyra månader. Under uthyrningsperioden ska bostaden inte användas för privat bruk. Uthyrningen ska ske genom ett förmedlingsföretag.

AA ville genom ansökan om förhandsbesked få klarlagt om avdragsrätt föreligger för den ingående skatt som hänför sig till uthyrningen av fritidsbostaden. Till grund för sin ansökan anförde han bl.a. att uthyrningen skulle utgöra rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet. Ett utkast till avtal, benämnt ”uppdragsavtal”, som ska reglera relationen till förmedlingsföretaget har getts in i ärendet.

Skatterättsnämnden ansåg att uthyrningen av fritidsbostaden utgjorde skattepliktig rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet. Nämnden fann dock att avdragsförbudet för stadigvarande bostad var tillämpligt. AA saknade därför rätt till avdrag för ingående skatt som belöper på kostnader som hänför sig till själva fastigheten.

YRKANDEN M.M.

AA yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ändrar förhandsbeskedet och förklarar att avdrag ska medges för all ingående skatt som hänför sig till uthyrningen, dvs. inklusive kostnader som belöper på själva fastigheten. Han anför bl.a. att parterna och Skatterättsnämnden är ense om att den planerade uthyrningen utgör hotellrörelse eller liknande verksamhet.

Skatteverket anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

En förutsättning för att förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska förhållanden som ska ligga till grund för prövningen är klarlagda.

I målet har AA åberopat ett avtal som, enligt honom, är att anse som ett förmedlingsavtal. Enligt avtalet ska förmedlingsföretaget betala hyra per utnyttjad vecka som ska variera beroende på när under uthyrningsperioden som fastigheten utnyttjas (låg-, mellan- och högsäsong). Avtalet innehåller vidare bestämmelser om ansvaret för skador som uppstår under den tid som fritids-bostaden utnyttjas samt om ansvaret för städning.

Villkor av det slag som tagits in i avtalet förekommer typiskt sett i upplåtelseavtal. Avtalet är dock för ofullständigt för att kunna ligga till grund för bedömningen av om det är att anse som ett förmedlingsavtal eller som ett upplåtelseavtal. Det är alltså oklart vem som kommer att vara avtalspart i förhållande till de tillfälliga hyresgästerna och vilka villkor som ska gälla i det avtalsförhållandet.

De lämnade förutsättningarna utgör inte ett så klart och entydigt underlag att de kan läggas till grund för ett förhandsbesked. Skatterättsnämnden borde därför inte

BESLUT

Mål nr
6617-16

ha prövat ansökningen. Förhandsbeskedet ska således undanröjas och ansökningen avvisas.

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

Föredragande har varit justitiesekreteraren Annica Gulliksson.