

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
1208-18

meddelad i Stockholm den 29 oktober 2018

KLAGANDE

Plantagen Sverige AB, 556610-3015

Ombud:

Advokaterna Krister Levin och Anneli Lönnborg
Advokatfirman Nova AB
Box 55996
102 16 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 2 februari 2018 i ärende dnr 10-17/I

SAKEN

Förhandsbesked om mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och förklarar att bolagets tillhandahållande av ätbara kryddor och örter i kruka omfattas av en reducerad mervärdesskattesats om 12 procent.

Högsta förvaltningsdomstolen avslår yrkandet om ersättning för kostnader i målet.

Dok.Id 198805

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

BAKGRUND

Mervärdesskatt tas som huvudregel ut med en skattesats om 25 procent. För livsmedel gäller dock en reducerad skattesats om 12 procent.

Plantagen Sverige AB bedriver detaljhandelsverksamhet och säljer bl.a. plantor, blommor samt kryddor och örter i kruka. Bolaget har ansökt om förhandsbesked för att få veta om försäljningen av ätbara kryddor och örter i kruka omfattas av den reducerade skattesatsen för livsmedel.

Skatterättsnämnden fann att bolagets tillhandahållande av kryddor och örter i kruka omfattas av en skattesats om 25 procent. Nämnden konstaterade att tillämpningsområdet för den reducerade skattesatsen har begränsats genom en hänvisning till den definition av livsmedel som finns i livsmedelsregleringen och att denna definition inte omfattar växter före skörd. Nämnden ansåg att kryddor och örter som säljs i kruka, dvs. före lösgörande från rotsystemet, får anses säljas före skörd.

YRKANDEN M.M.

Plantagen överklagar förhandsbeskedet och yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska förklara att bolagets försäljning av ätbara kryddor och örter i kruka omfattas av den reducerade skattesatsen för livsmedel. Bolaget yrkar även ersättning för kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen.

Skatteverket anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågan i målet

Frågan i målet är om ätbara kryddor och örter i kruka omfattas av den reducerade mervärdesskattesatsen för livsmedel.

Rättslig reglering

Enligt 7 kap. 1 § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200) ska skatt som huvudregel tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget. Av andra stycket 4 framgår dock att skattesatsen är reducerad till 12 procent vid omsättning av sådana livsmedel som avses i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 178/2002 av den 28 januari 2002 om allmänna principer och krav för livsmedelslagstiftning, om inrättande av Europeiska myndigheten för livsmedels-säkerhet och om förfaranden i frågor som gäller livsmedelssäkerhet (förordningen om livsmedel), med undantag för vissa här inte aktuella varor.

Enligt första stycket i artikel 2 i förordningen om livsmedel avses med livsmedel alla ämnen eller produkter, oberoende av om de är bearbetade, delvis bearbetade eller obearbetade, som är avsedda att eller rimligen kan förväntas att förtäras av människor. I artikelns tredje stycke utesluts ett antal produkter och ämnen från definitionen, bl.a. växter före skörd.

Bestämmelsen om reducerad skattesats för livsmedel i mervärdesskattelagen grundas på artikel 98.2 första stycket i mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG) och punkt 1 i bilaga III till direktivet. Av direktivbestämmelserna framgår att medlemsstaterna får använda reducerad skattesats för bl.a. livsmedel och komplement till livsmedel.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning*Tillämplig skattesats*

Ätbara kryddor och örter i kruka får anses vara sådana produkter som enligt mervärdesskattedirektivet får omfattas av reducerad skattesats. I mervärdesskattelagen har tillämpningsområdet för den reducerade skattesatsen dock avgränsats

genom en hänvisning till förordningen om livsmedel. Avgörande för om produkterna omfattas av den reducerade skattesatsen är därför om de utgör livsmedel enligt förordningen.

Högsta förvaltningsdomstolen har inhämtat ett yttrande från Livsmedelsverket när det gäller denna fråga. Verket anför följande. Det avgörande för om en produkt ska anses vara ett livsmedel är om produkten är avsedd, eller rimligen kan förväntas, att förtäras av människor. Kryddväxter som säljs uppdrivna till ätfärdigt stadium i kruka bör anses vara livsmedel om merparten av växten är avsedd att eller rimligen kan förväntas att förtäras av människor. Detta bör gälla oavsett om växten säljs i en livsmedelsbutik eller i t.ex. en blomsterhandel, och oavsett om växten skulle kunna planteras och växa vidare. Produkten kan anses vara skördad om merparten av växten är avsedd att eller rimligen kan förväntas att förtäras, eftersom växten då egentligen inte längre behöver mer näring från jorden. Krukan följer då med som ett emballage som förlänger växtens hållbarhet något, jämfört med om man skulle ha skurit av växten från rotsystemet.

Högsta förvaltningsdomstolen gör ingen annan bedömning än Livsmedelsverket när det gäller tolkningen av förordningen om livsmedel och konstaterar att det av den tolkningen följer att de ätbara kryddor och örter i kruka som Plantagen säljer är livsmedel i förordningens mening. De omfattas därmed av den reducerade mervärdesskattesatsen för livsmedel. Bolagets överklagande ska således bifallas.

Ersättning för kostnader

Av 20 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor framgår att möjligheten till ersättning enligt skatteförfarandelagen (2011:1244) gäller endast

Mål nr
1208-18

mål och ärenden om förhandsbesked där det allmänna ombudet hos Skatteverket har ansökt om förhandsbeskedet. Bolagets ersättningsyrkande ska därför avslås.

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

Föredragande har varit justitiesekreterarna Cecilia Nermark Torgils och Stina Pettersson.