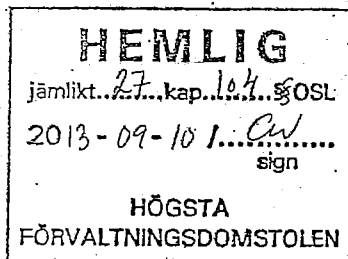


# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM



Mål nr  
3946-13

meddelad i Stockholm den 10 september 2013

## KLAGANDE

[REDACTED]

## MOTPART

Skatteverket  
171 94 Solna

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 6 maj 2013 i ärende dnr 29-12/I, se bilaga

## SAKEN

Förhandsbesked angående mervärdesskatt.

## HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen avslår yrkandet om att inhämta förhandsavgörande från EU-domstolen.

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Högsta förvaltningsdomstolen avslår yrkandet om ersättning för kostnader i målet.

## DOM

Mål nr  
3946-13

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 denna dom utom i fråga om vad som står under rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande och Skälen för avgörandet.

## YRKANDEN M.M.

[REDACTED] (bolaget) yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska förklara att bolagets tillhandahållande av vissa servicetjänster omfattas av den reducerade skattesatsen om sex procent, eller i vart fall att detta ska gälla när tjänsterna tillhandahålls personer som hyr badmintonbanor av bolaget. Bolaget yrkar vidare att förhandsavgörande inhämtas från EU-domstolen angående tolkningen av uttrycket tjänster med nära anknytning till idrottslig eller fysisk träning i artikel 132.1 m i mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG). Slutligen yrkar bolaget ersättning för kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen.

Bolaget anför bl.a. följande. För personer som hyr bolagets badmintonbanor är service i form av reparation och underhåll av racketar en direkt förutsättning för att kunna spela badminton. Det föreligger därmed ett omedelbart samband med idrottsutövandet. Att samma typ av service möjligtvis kan köpas hos företag som inte tillhandahåller idrottstjänster saknar betydelse. Aktuella bestämmelser i mervärdesskattelagen (1994:200), ML, är inte utformade som konkurrensbestämmelser som anger att den lägre skattesatsen endast får tillämpas om det inte snedvrider konkurrensen. I artikel 132.1 m mervärdesskattedirektivet anges att tjänsterna ska ha nära anknytning till idrottslig eller fysisk träning medan det i mervärdesskattelagen anges att tjänsterna ska ha ett omedelbart samband med idrottsutövande. Av EU-domstolens dom i mål C-18/12 Město Žamberk framgår att direktivbestämmelsen har ett vitt tillämpningsområde.

*Skatteverket* anser att Skatterättsnämndens förhandsbesked ska fastställas.

## DOM

Mål nr  
3946-13

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågan i målet är om de av bolaget tillhandahållna tjänsterna i form av reparation och underhåll av badmintonracketar ska beskattas med normalskattesatsen 25 procent eller med den reducerade skattesatsen 6 procent. För att den lägre skattesatsen ska vara tillämplig krävs enligt 7 kap. 1 § tredje stycket 10 jämfört med 3 kap. 11 a § första stycket ML att tjänsterna ska anses ha ett omedelbart samband med utövandet av idrottslig verksamhet.

Vid bedömningen av vilka tjänster som enligt de angivna bestämmelserna bör kunna tillhandahållas med reducerad skattesats ska beaktas mervärdesskattedirektivets regler om skattesatser. Som Skatterättsnämnden angivit får enligt artikel 98.2 jämförd med punkt 14 i bilaga III till direktivet reducerad skattesats tillämpas i fråga om utnyttjande av sportanläggningar. Denna bestämmelse om reducerad skattesats är annorlunda utformad än direktivbestämmelsen i artikel 132.1 m, som avser undantag från skatteplikt för idrottstjänster som tillhandahålls av vissa skattskyldiga.

Enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening kan direktivets regel om reducerad skattesats för utnyttjande av sportanläggningar inte anses inrymma tjänster som avser service m.m. av sportutrustning. Mervärdesskattelagens bestämmelser om skattesats för tjänster som har omedelbart samband med utövandet av idrottslig verksamhet är allmänt hållna och ska inte ges en vidare tolkning än direktivet ger utrymme för. De i målet aktuella servicetjänsterna kan därför inte anses omfattade av de svenska bestämmelserna om reducerad skattesats. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska således fastställas.

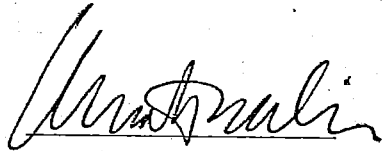
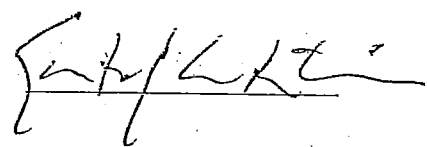
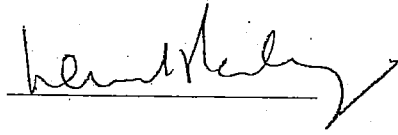

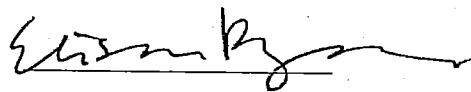
Den i målet aktualiserade frågan om tolkningen av artikel 132.1 m i mervärdesskattedirektivet är inte av betydelse för bedömningen i målet. Det saknas anledning att inhämta förhandsavgörande.

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

## DOM

Mål nr  
3946-13

mål och ärenden om förhandsbesked där ansökningen ingetts av det allmänna ombudet hos Skatteverket. Bolagets ersättningsyrkande ska därför avslås.

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

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Alf Engsbråten.