



*Dommen från minnigt
lagarbjudet i l. 1. del 2 av
rätt 050216
18*

KLAGANDE

Råå HamnFörening, 045001-7045
Hamnålan
252 70 RÅÅ

MOTPART

Skatteverket
Skattekontoret i Helsingborg
Box 811
251 08 HELSINGBORG

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skattemyndigheten i Malmö
Beslut den 4 december 2001

SAKEN

Inkomsttaxering. Skattskyldighet för hamnförening.

Taxeringsår

2001

Skattemyndigheten beslutade den 4 december 2001 att beskatta Råå HamnFörening (föreningen) för inkomst av näringsverksamhet med motivering att föreningen inte uppfyller kraven för begränsad skattskyldighet. Skattemyndigheten anförde bl.a. följande. Merparten av föreningens inkomster utgöres av avgifter för upplåtelse av båtplatser. Den verksamhet som skulle kunna betraktas som ideell är således endast av mindre omfattning och inte det huvudsakliga syftet med föreningen. – Föreningen har likställt avgifter för de permanenta båtplatserna med medlemsavgifter. En medlemsavgift är till sin natur sådan att en egentlig motprestation inte erhålles i utbyte. – Hamnföreningar upptages såsom ett exempel på inte skattebefriade föreningar i den broschyr som Riksskatteverket (RSV) utgivit i ämnet.

Råå HamnFörening överklagar Skattemyndighetens beslut och yrkar att taxeringsbeslutet upphävs. Föreningen anför bl.a. följande. Föreningen har till syfte att gynna medlemmarnas gemensamma fritidsintressen inom båt- och sjösport samt i övrigt främja friluftslivet på Råå och i Råå hamnområde. Föreningen skall verka för dessa syften genom att tillhandahålla medlemmarna båtplatser och aktivt arbeta för bibehållandet av hamnens kulturmiljö. Föreningen administrerar och förvaltar Råå Småbåtshamn. Av ändamålsbestämmelserna framgår att föreningen även är ett samordningsorgan för de ideella kultur-, ungdoms- och idrottsföreningar som är verksamma i hamnen. Dessa föreningar bedriver

Dok.Id 49894

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 4522 203 20 Malmö	Kanalgatan 32, Kristianstad	044-18 63 00 E-post:	044-12 46 26	måndag – fredag 09:00-14:00

sina respektive verksamheter inom hamnområdet och representeras gentemot Helsingborgs Hamn AB av HamnFöreningen. Föreningen tillhandahåller hamnområdet vid olika arrangemang. Vidare tillhandahåller föreningen allmänheten fyra toaletter och har bekostat en ny brygga till en sjöräddningsbåt. HamnFöreningen främjar sjösäkerheten såväl för de aktiva i hamnen som för andra. Av förarbetena till nu gällande lagstiftning och av praxis framgår att allmännyttig ideell verksamhet som bedrivs i sammanslutningar och föreningar "transformeras" upp i samlagsorganisationer för dessa. Det får anses sakna betydelse om de avgifter som ska täcka arrendet benämns båtplats-, eller medlemsavgifter. Hamnföreningen är inte bildad utifrån ett fastighetsägarperspektiv, utan av personer och organisationer med båtsport, sjösport, friluftsliv och kulturmiljö som gemensamma intressen. Föreningen åberopar RÅ 85 1:27.

Skattemyndigheten har omprövat sitt beslut utan att ändra det och anför i huvudsak följande. Med huvudsakliga ändamål hos kvalificerat allmännyttiga föreningar menas att 75 – 80 % av verksamheten är inriktad på det allmännyttiga ändamålet. Föreningar som har till syfte att tillgodose ändamål av mer speciell eller säregen karaktär, t.ex. intresseföreningar och sällskapsföreningar betraktas i allmänhet inte som allmännyttiga. Vanligen anses inte heller sammanslutningar av fastighetsägare, t.ex. villa- och hamnföreningar, vara allmännyttiga. Råå HamnFörenings huvudsakliga verksamhet, vilket också framgår av omsättningen, består i upplåtelse av båtplatser, såväl permanenta platser som gästplatser. Enligt skattemyndighetens uppfattning är inte en sådan verksamhet allmännyttig på sätt som krävs för att bli begränsat skattskyldig. Även för det fall övriga verksamheter skulle anses vara allmännyttiga får dessa emellertid anses utgöra endast en ringa del av verksamheten.

I yttrande anför Råå HamnFörening i huvudsak följande. Den omständigheten att båtplatsavgifter från medlemmarna utgör den största intäktsposten innebär på intet sätt att administrationen av båtplatserna utgör föreningens huvudsakliga verksamhet. Att administrera båtplatserna tar några veckors tid i anspråk under början av året. Råå HamnFörening främjar flera allmännyttiga intressen genom sin verksamhet. Som framgår av bifogad redovisning av använda medel under åren 1996 – 2002 har 98 % av intäkterna förbrukats. Underhållskostnaderna är mycket höga. Arbetet på en pir som skall fungera som sandfångare vid hamnens södra inlopp håller på att avslutas. Kostnaderna beräknas till ca 1 300 000 kr. Den kommersiella verksamhet som bedrivs i en del av anläggningen har undantagits i avtalet med Helsingborgs Hamn AB. I de flesta av Sveriges kommuner förvaltas småbåtshamnarna av dess fritidsförvaltningar. Att denna verksamhet skulle hänföras till näringsverksamhet är säkert främmande för kommunerna.

DOMSKÄL

I Regeringens förordning (SFS 2001:27) utgår från båtklubbar som främjade båtsport och sjömanskap vara allmännyttig och begränsat skattskyldig. Föreningen bedrev dels ideell verksamhet i form av ungdomsarbete och tävlingsarrangemang, dels en betydande verksamhet av ekonomisk natur. Denna verksamhet bestod i att samordna medlemmarnas arbetsinsatser. Klubben ställde brygg- och uppläggningsplatser, klubbhus och jollehus till medlemmarnas förfogande. Regeringsrätten anförde bl.a. att enbart storleken av de kostnader som redovisats på sällskapets resultaträkning inte har någon avgörande betydelse för bedömningen av sällskapets inriktning. Vidare konstaterades att båtsällskapets ideella verksamhet liksom, sällskapets insatser i form av samordning av medlemmarnas arbete

med uppdragning och sjösättning av båtarna, i sin helhet fick anses ingå som led i fullföljandet av sällskapets syfte att främja sjösport.

Länsrätten gör följande bedömning.

Ideella föreningar frikallas enligt 7 § 5 mom. lagen om statlig inkomstskatt (numera 7 kap. inkomstskattelagen) från skattskyldighet för inkomst av näringsverksamhet som inte hänför sig till innehav av fastighet eller till rörelse, om föreningen har till huvudsakligt syfte att främja allmännyttiga ändamål, i sin verksamhet uteslutande eller så gott som uteslutande tillgodose detta ändamål, är öppen samt driver en verksamhet som skäligen svarar mot avkastningen av föreningens tillgångar. Skattemyndigheten synes i huvudsak grunda sitt beslut på att hamnföreningar nämns som exempel i RSV:s broschyr angående skatteregler för ideella föreningar och stiftelser. Broschyrens text lyder emellertid som följer. "Vanligen anses inte heller sammanslutningar av fastighetsägare som skall tillgodose vissa gemensamma intressen, t.ex. villa- och hamnföreningar, vara allmännyttiga." Den nu aktuella föreningen förvaltar ett av Helsingborgs kommun ägt hamnområde. Skattemyndigheten bemöter inte föreningens beskrivning av verksamheten och ställer inte uppgifterna i relation till det åberopade rättsfallet där "en betydande verksamhet av ekonomisk natur genom vad som benämns hamn- och varvsverksamhet" inte ansågs utesluta begränsad skattskyldighet. Denna verksamhet antogs bestå i uppdragning, förvaring och sjösättning av medlemmarnas båtar. Av den summariska motivering skattemyndigheten redovisar framgår inte annat än att de uppgifter föreningen lämnar är obestridda. I praxis har kravet på allmännyttighet i många fall tolkats förhållandevis generöst. Den ovan berörda båtklubben, Skattebetalarnas förening (RÅ83 1:63 I), ett bridgeförbund (RÅ85 1:36) och en konstförening (RÅ 2002 ref 6), har t.ex. ansetts som allmännyttiga och därmed begränsat skattskyldiga. Av föreningens stadgar framgår bl.a. att dess ändamål är att främja båt- och sjösport, främja friluftslivet samt verka för bibehållandet av Råå hamns kulturmiljö. Stadgarna ger betydande stöd för en bedömning att föreningens ändamål är av allmännyttig natur. Föreningen har lämnat den utredning som rimligen kan begäras. Övervägande skäl talar för att det finns förutsättningar att bifalla överklagandet.

DOMSLUT

Länsrätten bifaller överklagandet och bestämmer att Råå Hamnförening vid taxeringen 2001 skall anses begränsat skattskyldig med stöd av bestämmelserna i 7 § 5 mom. lagen om statlig inkomstskatt.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga (Dv 3104).


Christer Abrahamsson

I avgörandet har även nämndemännen Kjell Dahlberg, Gunnel Johansson och Kerstin Paborn deltagit.