

DOM

2004-01-20
Meddelad i
Göteborg

Avdelning 1
Mål nr 536-02

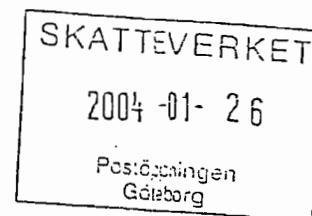
KLAGANDE

Skärhamns Båtförening
Box 46
471 21 Skärhamn

853301-0917

MOTPART

Skatteverket
Skattekontor 2 i Göteborg
Box 2825
403 20 Göteborg



ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Länsrättens i Göteborg dom den 28 augusti 2002 i mål nr 357-02 (bilaga A)

SAKEN

Mervärdesskatt; fråga om skattskyldighet för ideell förening

Skärhamns Båtförening fullföljer sitt yrkande att föreningen skall avregistreras från mervärdesskatt och anför bl.a. följande. Föreningens ändamål är att som ideell allmännyttig förening främja båtlivets verksamheter, inklusive hamnverksamhet, samt att verka för sjösäkerhet, god miljö och gott sjömanskap. Den bedrivna verksamheten står i överensstämmelse med föreningens stadgar. I huvudsak är allt arbete som bedrivs i föreningen ideellt. Endast specialistkompetens i form av exempelvis dykare och truckförare ersätts. Föreningens huvudsakliga insats består i att organisera medlemmarnas egna arbetsinsatser samt bestrida gemensamma kostnader för arbetena genom en årlig avgift. Föreningen har givetvis en ambition att hålla de gemensamma kostnaderna på en så låg nivå som möjligt. Det ursprungliga syftet var att den årliga avgiften skulle bli lägre än den som Tjörns kommun tidigare tagit ut. Sjösäkerhetsarbetet bedrivs i form av föredrag och föreläsningar med medverkan av Sjöräddningssällskapet. Miljöansvaret utföres i form av miljöstation för miljöfarligt avfall samt centralt uppställd container för övrigt avfall. Verksamheten stämmer överens med den i rättsfallet RÅ85 1:27 där en båtklubb ansågs begränsat skattskyldig.

Skatteverket anser att kammarrätten skall avslå överklagandet och är för bl.a. följande. Föreningens ändamål är att erbjuda båtplatser till sina medlemmar till ett så lågt pris som möjligt. Detta styrks av att föreningen uppger att dess ursprungliga syfte var att den årliga avgiften skulle bli lägre än den som Tjörns kommun tidigare tog ut. Föreningen är således inte någon allmännyttig ideell förening. Föreningens upplåtelse av båtplatser till medlemmarna är en mervärdesskattepliktig verksamhet.

Kammarrätten instämmer i länsrättens bedömning och ändrar därför inte den överklagade domen.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Formulär 3 (bilaga B)

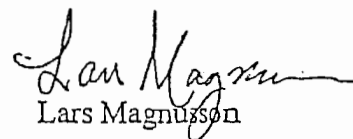


Gunnar Dyhre



Paul Öhvall

referent



Lars Magnusson



Monica Almén

LÄNSRÄTTEN I
GÖTEBORG
Rotel 11
Avd 01

DOM
2002-08-28
Meddelad i
Göteborg

Hd 20 Sid 1(6)

Mål nr 35-02

Bilaga A

KLAGANDE

Skärhamns Båtförening, 853301-0917
Box 46
471 21 SKÄRHAMN

MOTPART

Skattemyndigheten i Göteborg
Skattekontoret Västra Göteborg
Box 2825
403 20 GÖTEBORG

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skattemyndighetens beslut den 12 december 2001
Diarienummer 6 14 70566-01

SAKEN

Mervärdesskatt

Skattemyndigheten har beslutat att inte avregistrera Skärhamns Båtförening (föreningen) från mervärdesskatt med följande motivering. I skatte- och avgifts-anmälan avseende registrering för mervärdesskatt den 18 mars 1997 upplyste föreningen att den arrenderar Skärhamns båthamn av Tjörns kommun och skall ta ut båtplatsavgifter, sköta bryggor och dylikt i syfte att få billigare båtplatser, men utan vinstsyfte. I tjänsteanteckning, i samband med anmälan, uppgav föreningen att främsta syftet var att erbjuda båtplatser till sina medlemmar samt att sköta hamnen. Vidare uppgavs att allmännyttigt syfte saknades. Föreningens mervärdesskattepliktiga verksamhet i form av upplåtelse av båtplatser mot avgift har inte upphört. Föreningens ändamål är att främja medlemmarnas ekonomiska intressen genom att erbjuda båtplatser till sina medlemmar till ett så lågt pris som möjligt. Föreningen har därför inte ett allmännyttigt ändamål utan ett vinstsyfte. Föreningen uppfyller kraven för att anses bedriva näringsverksamhet varför dess verksamhet i mervärdesskattelagens mening är yrkesmässig. Föreningens upplåtelse av båtplatser till sina medlemmar är en mervärdesskattepliktig verksamhet varför föreningen vid

upplåtelse skall redovisa och betala in mervärdesskatt som belöper på brygg-
avgifter/båtplatsavgifter oavsett om avgifterna benämnes på annat sätt, exempelvis
medlemsavgifter.

Föreningen överklagar beslutet och yrkar att föreningen avregistreras från mervärdesskatt. Föreningen anför till stöd för sin talan följande. Föreningens verksamhet utgör ett värdefullt komplement till det allmännas insatser på friluftslivets område. Medlemmarna består uteslutande av fritidsbåtsägare och alla som har sin båtplats inom den anläggning som föreningen arrenderar är medlemmar i föreningen. Medlemmarna deltar aktivt i verksamheten i form av vakthållning, sjösättning och upptag. Varje medlem svarar helt och hållet själv för vård och underhåll av sin båt. Föreningen tillhandahåller inte båtplatser till andra än medlemmar i föreningen. Den kommersiella delen av hamnen med gästhamn och kajplatser för nyttofartyg administreras och bemannas av Tjörns kommun. Föreningen har inget vinstsyfte. Fritidsbåtsintresset ryms inom sådan fritidsverksamhet som anses utgöra ett sådant allmännyttigt intresse som gör att en förening kan bli begränsat skattskyldig. En grundförutsättning för att överhuvudtaget kunna bedriva båtsport med sin fritidsbåt är att båtägaren har en bryggplats för båten. Därför främjar förening idrottsligt syfte i form av båtsport. Varje båtägare väljer sedan vilka aktiviteter, exempelvis onsdagsseglingar och olika eskaderutflykter för motor- och segelbåtar, denne vill delta i. Föreningen samarbetar med Tjörns Segelsällskap som i likhet med Skärhamns Båtförening främjar båtsporten. Föreningarna samarbetar utifrån sina förutsättningar. Till nästa medlemsmöte är Sjöräddningssällskapet engagerat för att informera och utbilda medlemmarna i sjösäkerhet. Föreningens uppgift är att organisera medlemmarnas egna arbetsinsatser samt att administrera fördelningen av gemensamma kostnader genom avgifter. Föreningen åberopar rättsfallet RÅ 85 1:27 och anser att föreningens verksamhet helt överensstämmer med omständigheterna i rättsfallet. Av RSV:s momsbroshyr framgår att upplåtelse av fastighet i form av arrende osv. är momsfrött, däribland upplåtelse för fartyg av hamnar. Därför borde föreningen undantas från momsskyldighet.

Skattemyndigheten anför följande. Föreningen har inte visat att den bedriver någon typ av verksamhet som kan betecknas som båt- eller sjösport. I det av föreningen åberopade rättsfallet RÅ S5 1:27 bedrevs båtsport. Enbart genom att tillhandahålla båtplats kan båtsport inte anses bedriven. Att främja en grupp fritidsbåtsägares intressen har inte annan karaktär än att främja andra grupper av egendomsägares intressen, såsom bilägare, fastighetsägare eller husvagnsägare. Skattemyndigheten åberopar ett rättsfall från Kammarrätten i Jönköping (KRNJ 2625-1996). Att föreningen samarbetar med Tjörns Segelsällskap innebär inte att det är föreningen som bedriver sjösport (idrottslig verksamhet). Den verksamhet som utgörs av bottenrengöring av båtar och nyttjande av föreningens ramper utgör inte sjösport (idrottslig verksamhet). Undantaget från skatteplikt på fastighetsområdet omfattar inte upplåtelse för fartyg av hamnar.

Föreningen anför följande. Det av skattemyndigheten åberopade rättsfallet brister på flera punkter. Föreningen bedriver ingen kommersiell verksamhet i form av uthyrning till båtplatser till andra än medlemmar. Att bedriva campingplats kan inte heller anses utgöra en grundförutsättning för varje medlems bedrivande av husvagnscamping. En plats för husvagnen på en husvagnscamping kan närmast liknas vid tillgång till tomtmark för ett fritidshus.

DOMSKÄL

Skattskyldighet

Enligt 6 kap. 3 § inkomstskattelagen (IL) är juridiska personer obegränsat skattskyldiga om de på grund av sin registrering eller, om registrering inte har skett, platsen för styrelsens säte eller någon annan sådan omständighet är att anse som svenska juridiska personer.

Av 6 kap. 4 § IL följer att den som är obegränsat skattskyldig är skattskyldig för alla sina inkomster i Sverige och från utlandet.

Enligt 7 kap. 7 § IL är en ideell förening skattskyldig bara för inkomst av sådan näringsverksamhet som avses i 13 kap. 1 § IL, om föreningen uppfyller ändamålskravet i 8 §, verksamhetskravet i 9 §, fullföljdskravet i 10-12 §§, och öppenhetskravet i 13 §.

Enligt 7 kap. 8 § IL skall föreningen ha till huvudsakligt syfte att främja allmännyttiga ändamål, såsom religiösa, välgörande, sociala, politiska, idrottsliga, konstnärliga eller liknande kulturella ändamål. Ändamålen får inte vara begränsade till vissa familjers, föreningens medlemmars eller andra bestämda personers ekonomiska intressen. Enligt 7 kap. 9 § IL skall föreningen i den verksamhet som bedrivs uteslutande eller så gott som uteslutande tillgodose sådana ändamål som anges i 7 kap. 8 §.

Mervärdesskatt

Enligt 1 kap. 1 § 1. Mervärdesskattelagen (ML) skall mervärdesskatt betalas till staten enligt denna lag vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet.

Av 4 kap. 8 § ML framgår att en verksamhet som bedrivs av en ideell förening räknas inte som yrkesmässig verksamhet, när inkomsten av verksamheten utgör sådan inkomst av näringsverksamhet för vilken skattskyldighet inte föreligger för föreningen enligt 7 kap. 7 § första och andra stycket IL.

Länsrätten gör följande bedömning.

Målet gäller om föreningen uppfyller villkoren för att avregistreras för mervärdesskatt. Mervärdesskatt skall betalas till staten enligt 1 kap. 1 § 1. ML vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. Enligt 4 kap. 8 § ML räknas dock som yrkesmässig verksamhet inte en verksamhet som bedrivs av en ideell förening, när inkomsten av verksamheten utgör sådan inkomst av näringsverksamhet för vilken skattskyldighet inte föreligger för föreningen enligt 7 kap. 7 § första och andra stycket IL. En första

fråga i målet är då om föreningen uppfyller kraven för skattskyldighet enligt 7 kap. 7 § första och andra stycket IL. I målet är det främst kraven på visst ändamål och viss verksamhet som är i fråga.

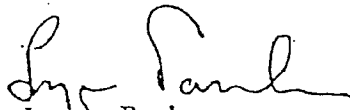
Av föreningens stadgar framgår att föreningens ändamål är att som ideell allmännyttig förening främja båtlivets verksamheter, inklusive hamnverksamhet, samt verka för sjösäkerhet, god miljö och gott sjömanskap. Detta är en stadgeändring av vad som stadgades tidigare då föreningens syfte istället var att tillvarata medlemmars intresse, främja båtlivsverksamhetens utveckling och att hålla bevakning i hamnen för att motverka stöld och skadegörelse. Vidare framgår av stadgarna att medlemmar har rätt till kontrakterad båtplats och vinteruppläggningsplats. Frågan om ändamålet kan emellertid inte bedömas enbart med hänsyn till stadgarnas innehåll utan en mer generell bedömning mot bakgrund av föreningens allmänna karaktär och inriktning erfordras. En förutsättning för att en förening skall anses begränsat skattskyldig är att den bedrivna verksamheten också står i överensstämmelse med stadgarna. Vid registrering för mervärdesskatt som inkom till skattemyndigheten den 18 mars 1997 uppgav föreningen att den arrenderar Skärhamns båthamn för att kunna ta ut båtplatsavgift och sköta bryggor och liknande. Vidare att allt arbete är ideellt, vinstintresse saknas och att syftet är att få billigare båtplatser. Föreningen upplät under 2000 båtplatser till ca 700 medlemmar och 120 icke medlemmar. Bryggavgiften var lika hög oberoende av medlemskap. Föreningen tillhandahåller inte längre båtplatser till andra än medlemmar i föreningen. Medlemmarna betalar en medlemsavgift med 500 kr per år (2000). Medlemsverksamheten består av vakthållning, medlemsmöten, vatten, el och tre sjöbodas som fungerar som klubbstuga och miljöstation. Medlemmarnas enda insats är vakthållning som är oavlönad. Föreningen har köpt in 4000 y-bommar för ca 1,3 miljoner kr samt en truck. Föreningen har i målet åberopat rättsfallet RÅ 85 1:27 där en båtklubb ansågs vara begränsat skattskyldig. Omständigheterna i rättsfallet är liknande de i innevarande mål. En avgörande skillnad är dock att i rättsfallet utgörs den ideella verksamheten av ungdomsarbete och tävlingsarrangemang. Samtidigt bedrev båtklubben vid sidan av den ideella verksamheten en betydande hamn- och varvsverksamhet av ekonomisk natur i form av uppdragning, förvaring och

sjösättning av medlemmarnas båtar. Det som i rättsfallet utgör sidoverksamhet utgör i innevarande mål den huvudsakliga verksamheten. Föreningen har inte till huvudsakligt syfte att främja allmännyttiga ändamål och uteslutande eller sågott som uteslutande tillgodose dessa ändamål. Föreningen uppfyller därför inte kraven för att anses begränsat skattskyldig och är följaktligen skyldig att betala mervärdesskatt.

DOMSLUT

Länsrätten avslår överklagandet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga DV (3104)


Ingvar Paulsson

/ob

I avgörandet har deltagit lagmannen Ingvar Paulsson, ordförande, samt nämndemännen Robert Hammarstrand, Ann Kjellgren och Lewi Persson.