

**Rättsfall 11**

Regeringsrätten  
Dom 2007-03-06  
Mål nr 2730-06

---

**Moms på båtuppläggningsplatser**

---

**Regeringsrätten slår fast att det skall vara moms på uppställningsplatser för båtar. Tjänsten jämförs med uthyrning av parkeringsplatser.**

---

*Lagrum.* 3 kap 3 § 1 st p 5 mervärdesskattelagen (ML). Artikel 13 B b i EG:s direktiv (77/388/EEG) numera artikel 135.2 i EG:s momsdirektiv (2006/112/EG).

*Bakgrund.* W AB tillhandahåller båtuppläggningsplatser till privatpersoner. Cirka 70 procent av platserna finns utomhus, resten finns inomhus. I tjänsten ingår också tillgång till kallvatten och elektricitet. Inomhusplatserna används främst i samband med att bolaget utför service på båtarna.

Fråga var om uppläggning av båtar omfattas av den särskilda regeln i ML att det är moms på "upplåtelse av parkeringsplatser i parkeringsverksamhet".

*Skatterättsnämnden.* Skatterättsnämnden (SRN) hänvisade till en EG-dom (C-428/02 F.M. Lystbådehavn). I denna har EG-domstolen slagit fast att den särskilda regeln i EG:s direktiv "uthyrning av lokaler och platser för parkering av fordon" omfattar samtliga transportmedel, även båtar.

SRN ansåg att domen även var tillämplig på bestämmelsen i ML. Det saknas också skäl att bedöma båtuppläggning utom- respektive inomhus på olika sätt. SRN ansåg att upplåtelsen var momspliktig i bägge fallen.

*Regeringsrätten.* Regeringsrätten gjorde samma bedömning som SRN och fastställde förhandsbeskedet.

---

**Kommentar.** Skatteverket har i ett ställningstagande ansett att båtuppläggningsplatser omfattas av momsplikt om uthyrningen görs yrkesmässigt (2005-06-17, dnr 130 357200-05/111). Ställningstagandet tillämpas för redovisningsperioder fr o m 1 september 2005.

Båtklubbar som är allmännyttiga ideella föreningar och som därför är undantagna från inkomstbeskattning enligt 7 kap 7 § inkomstskattelagen anses dock inte bedriva yrkesmässig verksamhet (jämför RÅ85 1:27). De behöver därför – enligt Skatteverket – inte ta ut moms på uthyrningen till sina medlemmar.

Vinteruppställning av husvagnar har tidigare betraktats som momsfri fastighetsuthyrning. Skatteverket anser dock – med hänsyn till EG-domen ovan – att även upplåtelse av platser för vinterförvaring av husvagnar numera skall vara momspliktig.