



Västervik 5 april 2017

## KONSEKVENSER AV UTHYRNING AV BÅTPLATSER

Omständigheterna avser en ekonomisk förening (Ekonomiska föreningen Svinninge Samfällighets hamn) som äger 238 båtplatser. Cirka hälften av båtplatserna hyrs av medlemmar i den ekonomiska föreningen till ett visst pris per kvm. Resterande platser hyrs av externa parter till ett högre pris. Föreningen tillhandahåller även vinteruppställningsplatser.

Första frågan avser om uthyrningen av platserna ska omfattas av mervärdesskatt. Idag debiterar föreningen de externa parterna en hyra per kvm inkl. mervärdesskatt.

Reglerna avseende denna fråga återfinns i 3 kap. § 3 p. 5 i mervärdesskattelagen (1994:200), ML. Tidigare återfanns dessa regler i den nu upphävda punkt 6 i samma paragraf. EU-domstolen har i mål C-428/02 *Fonden Marselisborg Lystbådehavn* angående uthyrning av båtplatser och uppläggningsplatser för vinterförvaring av båtar konstaterat att begreppet uthyrning av fast egendom omfattar uthyrning av platser för förtöjning av båtar och uppläggningsplatser för båtar inom hamnområdet och att artikel 135.2 b ska tolkas på så sätt att den omfattar upplåtelse för samtliga transportmedel, även båtar, detta omtalas även i RÅ 2007 ref. 13. I målet fastställde Regeringsrätten ett förhandsbesked från skatterättsnämnden. Målet handlade om en ansökan hos Skatterättsnämnden där ett bolag tillhandahöll båtplatser och uppläggningsplatser för privatpersoner. Frågan var om det skulle anses vara mervärdesskattepliktig verksamhet. Skatterättsnämnden ansåg att det var så och att även om inte båtuppställningsplatser omfattades av den dåvarande bestämmelsen i 3 kap. § 3 ML så skulle dessa platser omfattas parkeringsplatser.

När man ser på rättsfall och vad som skrivs på Skatteverkets hemsida går det att utläsa att båtuppläggningsplatser och förtöjningsplatser går att jämföra med parkeringsplatser. Uthyrning av båtplatser omfattas av mervärdesskatt. I ert fall anser jag att även medlemmarnas hyra av båtplatser ska omfattas av mervärdesskatt. Föreningens ändamål är att främja medlemmarnas ekonomiska intressen genom att erbjuda båtplatser till sina medlemmar till ett så lågt pris som möjligt. Därmed kan det sägas att föreningen har ett vinstsyfte och uppfyller kraven för att anses bedriva näringsverksamhet och detta medför att föreningen omfattas av mervärdesskatt.

Avseende uttagsbeskattningen.

Precis såsom Ulf Cederqvist framfört i svar på dina frågor avseende uttagsbeskattning ska uttagsbeskattning ske, dock finns det saker föreningen kan göra för att påverka marknadspriset och vilken uttagsbeskattning som kan vara aktuell. Vad gäller uthyrningen till de externa parterna är det bra om föreningen kan visa att de erhåller mer än vad medlemmarna erhåller för hyreskostnaden. Sedan är det bra om föreningen kan visa att medlemmarna i föreningen betalar ett lägre pris p.g.a. att de får utföra ideella arbetsuppgifter i anslutning till båtplatserna som exempelvis vaktjänst, skötsel av bryggor osv. Om ni argumenterar på det viset finns det möjlighet att det kanske inte är någon uttagsbeskattning som ska påföras föreningen. Kan ni



MÖLLERS JURIDIK

Västervik 5 april 2017

dessutom visa att marknadspriset är lägre (jämförelse med andra båklubbar) än det pris ni tar ut av externa parter så ska detta givetvis tas i beaktande vid eventuell uttagsbeskattning.

Andreas Möller