

# Innehåll

<b>24</b>	<b>Fartyg och luftfartyg.....</b>	<b>1</b>
24.1	Inledning .....	1
24.2	Fartyg och luftfartyg som omfattas av undantagen .....	1
24.3	Försäljning av fartyg och luftfartyg .....	1
24.4	Uthyrning och befraktning av fartyg och luftfartyg .....	1
24.5	Försäljning och uthyrning av delar, tillbehör eller utrustning .....	1
24.6	Andra tjänster än uthyrning och befraktning .....	1
24.6.1	Undantag i flera led .....	1
24.6.2	Tjänster som omfattas .....	2
24.6.3	Mäklare .....	2
24.7	Undersökningsplikt .....	2
24.8	Fartyg och luftfartyg i utrikes trafik .....	2
24.8.1	Utrikes trafik .....	2
24.8.2	Varor .....	3
24.8.3	Tjänster.....	4
24.9	Sällskapet för Räddning af Skeppsbrutne .....	4



## **24 Fartyg och luftfartyg**

### **24.1 Inledning**

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Fartyg och luftfartyg.

### **24.2 Fartyg och luftfartyg som omfattas av undantagen**

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Fartyg och luftfartyg som är undantagna från skatteplikt.

### **24.3 Försäljning av fartyg och luftfartyg**

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Försäljning av fartyg och luftfartyg.

### **24.4 Uthyrning och befraktning av fartyg och luftfartyg**

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Uthyrning och befraktning av fartyg och luftfartyg.

### **24.5 Försäljning och uthyrning av delar, tillbehör eller utrustning**

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Försäljning och uthyrning av delar, tillbehör eller utrustning till fartyg och luftfartyg.

### **24.6 Andra tjänster än uthyrning och befraktning**

#### **24.6.1 Undantag i flera led**

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Tjänster som avser fartyg, luftfartyg samt delar, tillbehör och utrustning till dessa.

## 2 Fartyg och luftfartyg, Avsnitt 24

### 24.6.2 Tjänster som omfattas

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Tjänster som avser fartyg, luftfartyg samt delar, tillbehör och utrustning till dessa.

Uthyrning av personal till fartyg i utrikes trafik, när personalen ska utföra tjänster ombord, utgör omsättning utomlands enligt 5 kap. 1 § tredje stycket ML (Skatteverket 2009-12-07, dnr 131 753845-09/111).

Tjänster som tillhandahålls ombord på fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik är omsatta utom landet oavsett om tillhandahållandet skett till rederiet eller direkt till passagerare. Avgörande för denna bedömning är att tjänsterna är utförda rent fysiskt på fartyget eller luftfartyget (Skatteverket 2009-12-07, dnr 131 753845-09/111).

### 24.6.3 Mäklare

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Tjänster som avser fartyg, luftfartyg samt delar, tillbehör och utrustning till dessa.

## 24.7 Undersökningsplikt

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Fartyg och luftfartyg.

## 24.8 Fartyg och luftfartyg i utrikes trafik

### 24.8.1 Utrikes trafik

Omsättning av varor och tjänster som avser fartyg och luftfartyg i utrikes trafik kan vara en omsättning utomlands enligt 5 kap. 1 § tredje stycket, 3 a § första stycket 4 och 4 a samt 19 § 1 ML. En närmare redogörelse för dessa bestämmelser finns i avsnitt 9.7.3.

Fartyg som anlöper annan hamn än svensk, d.v.s. både inom och utom EU, är att se som fartyg i utrikes trafik. Motsvarande gäller för luftfartyg, d.v.s. luftfartyget ska angöra utländsk flygplats. Yrkesmässigt fiske som sker på internationellt vatten är att jämställa med utrikes trafik.

Att fartyget tillfälligtvis anlöper svensk hamn på väg till utrikes ort förtar inte resans karaktär av utrikes trafik. Detta under förutsättning att det från den första avgångshamnen finns varor

ombord vilka ska fraktas till utrikes ort. Motsvarande bedömning gäller luftfartyg som mellanlandar inom Sverige.

Endast fartyg som 3 kap. 21 § ML omfattar är att bedöma som fartyg i utrikes trafik (RSV 1995-12-19, dnr 8922-95/900). För luftfartyg gäller att det ska vara fråga om luftfartyg för yrkesmässig person- eller godsbefordran, d.v.s. sådana luftfartyg som omfattades av 3 kap. 21 § i dess lydelse före 1 januari 2014. Begreppet ”yrkesmässig person- eller godsbefordran” inom luftfartsområdet innebär att det ska vara fråga om en yrkesmässigt bedriven flygtrafik med person- eller godsbefordran mot ersättning (Skatteverket 2013-01-31, dnr 131 608720-12/111). Begreppet får därmed anses motsvara flygbolag som bedriver flygtrafik mot betalning.

Bestämmelserna i 5 kap. ML om luftfartyg i utrikes trafik motsvaras närmast av artikel 148 e–g i mervärdesskattedirektivet. EU-domstolen har i målet C-382/02, *Cimber Air*, uttalat att undantaget från skatteplikt i artikel 148 e–g i direktivet avser flygplan som flyger i inrikestrafik men som används av flygbolag som driver flygtrafik mot betalning, huvudsakligen på internationella linjer (punkt 30). Detta överensstämmer med undantaget från skatteplikt i 3 kap. 21 § första stycket 3 ML men skiljer sig från bestämmelserna i 5 kap. som uppställer som krav att det enskilda luftfartyget ska användas i utrikes trafik.

#### **24.8.2 Varor**

Varor som levereras till fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik för bruk ombord på sådana fartyg är att bedöma som en omsättning utomlands (5 kap. 3 a § första stycket 4 ML).

Även leverans av varor som ska omsättas ombord på ett fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik kan i vissa fall vara en omsättning utomlands (5 kap. 3 a § första stycket 4 och 4 a ML), se vidare avsnitt 9.7.3.

Skatteverket anser att bestämmelserna är tillämpliga endast vid den omsättning som sker direkt till den som bedriver fartygs- eller flygtrafiken. Det är däremot inget krav att varorna ska lastas direkt ombord på fartyget eller luftfartyget. Det är fråga om en omsättning utomlands även om lagring sker före ombordlastning under förutsättning att omsättningen sker till den som bedriver utrikes trafik (Skatteverket 2013-01-31, dnr 131 608720-12/111).

#### 4 Fartyg och luftfartyg, Avsnitt 24

Leverans av varor för bruk ombord på fartyg i utrikes trafik innefattar även andra varor än sådana som behövs för fartygets eget behov eller för konsumtion ombord. Exempel är varor som ska användas för hantering av lasten (truckar m.m.), som inredning i butiker ombord på fartyget eller för förströelse av passagerare (Skatteverket 2006-12-19, dnr 131 463971-06/111).

##### 24.8.3 Tjänster

Tjänster som avser fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik är att bedöma som omsatta utomlands. Detsamma gäller för tjänster som avser utrustning eller andra varor för användning på sådana fartyg eller luftfartyg (5 kap. 19 § 1 ML).

##### Uthyrning

Uthyrningen ska enligt ordalydelsen i bestämmelsen avse ett fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik för att omsättningen ska anses ha ägt rum utomlands.

Skatteverket anser att uthyrningstjänsten avser ett fartyg eller luftfartyg i utrikes trafik endast när uthyrningen sker direkt till den som ska använda fartyget eller luftfartyget för sådan trafik. Samma bedömning ska göras vid uthyrning av delar, tillbehör eller utrustning till sådana fartyg eller luftfartyg (Skatteverket 2013-01-31, dnr 131 608720-12/111).

##### Övriga tjänster

Andra tjänster än uthyrning, t.ex. reparation, som avser fartyg i utrikes trafik är omsatta utomlands oavsett i vilket led tjänsterna utförs. Även en underentreprenörs omsättning kan därmed ske utomlands (Skatteverket 2013-01-31, dnr 131 608720-12/111).

## 24.9 Sällskapet för Räddning af Skeppsbrutne

Se Rättslig vägledning, Mervärdesskatt, sidan Omsättningar till Sällskapet för Räddning af Skeppsbrutne.