

HEMLIG
enl: 9 kap | § Sekr1 1980:100
SKATTERÄTTSNÄMNDEN

SÖKANDE

[REDACTED]

MOTPART

Riksskatteverket

SAKEN

Mervärdeskatt

Av handlingarna i ärendet framgår i huvudsak följande.
[REDACTED] AB (bolaget) ägs av [REDACTED] och
skall, enligt vad som slutligt uppgetts, fr.o.m. den [REDACTED]
[REDACTED] bedriva utställningsverksamhet på [REDACTED]
i [REDACTED]. Utställningen omfattar [REDACTED]
[REDACTED]-samling. Samlingen består av [REDACTED]
olika [REDACTED] föremål i form av [REDACTED],
[REDACTED] m.m. Föremålen är från åren [REDACTED]. Verksam-
heten skall drivas som museiverksamhet där [REDACTED] m.m.
kommer att presenteras i olika typer av montrar. Samlingen
uppges vara en av de finaste [REDACTED]-samlingarna i
världen. Utställningen kommer att inrymmas i en [REDACTED]
kvadratmeter stor lokal inom [REDACTED] område. För att
besöka utställningen måste [REDACTED]
[REDACTED] varefter en särskild entréavgift på [REDACTED] erläggs
för tillträde till [REDACTED]-utställningen. Bolaget har
inte sökt några statliga eller kommunala bidrag för
verksamheten. Bolaget har träffat avtal med såväl [REDACTED]
som [REDACTED]. Avtalen löper på fem år. Eventuellt
överskott av verksamheten skall fördelas lika mellan
[REDACTED]

Bolaget har begärt förhandsbesked huruvida mervärdeskatt
skall utgå på entréavgifterna till utställningen.

Skatterättsnämnden beslutar följande.

FÖRHANDBESKED

Bolaget är skattskyldigt till mervärdeskatt för entréav-
gifterna till [REDACTED] utställningen.

Dnr 5-93/I120

MOTIVERING

Enligt 7 § första stycket lagen (1968:430) om mervärdesskatt (ML) är varor och tjänster skattepliktiga om inte annat följer av 8 §. Från skatteplikt undantas enligt 8 § 5) ML jämförd med punkt 7 g) av anvisningarna till samma paragraf bl.a. museiverksamhet i form av utställning för allmänheten.

I det betänkande, Reformerad mervärdesskatt m.m. (SOU 1989:35), som låg till grund för lagstiftningen föreslogs att all verksamhet inom kulturområdet skulle inordnas under skatteplikten. I prop 1989/90:111 (s. 101-104) förklarade sig departementschefen dela kommitténs uppfattning om fördelarna med en generell och enhetlig mervärdesskatt. Han ansåg emellertid att det av kulturpolitiska och andra skäl kunde vara motiverat att begränsa skatteplikten inom kulturområdet. En skattefrihet borde dock endast omfatta sådana områden där en skattebeläggning kunde antas få betydande negativa kulturpolitiska konsekvenser och där inslaget av rent kommersiell nöjes- och underhållningsverksamhet kunde bedömas vara marginellt. Departementschefen behandlade härefter översiktligt de olika delar av kulturområdet som enligt hans mening borde omfattas av ett undantag från skatteplikt, varvid han bl.a. angav museiverksamhet. Bortsett från vissa mindre justeringar under det fortsatta lagstiftningsarbetet överensstämmer det i propositionen avgivna förslaget med den sedermera i punkt 7 av anvisningarna till 8 § ML införda katalogen över från skatteplikt undantagna tjänster inom kulturområdet.

Varken i den nämnda propositionen eller i förarbetena i övrigt förekommer någon definition av begreppet museiverksamhet. Inte heller förekommer där något annat uttalande som, utöver vad som ovan redovisats om de allmänna kulturpolitiska överväganden som ligger till grund för lagstiftningen, kan ge vägledning i frågan om hur begreppet skall tolkas i detta sammanhang. I avsaknad av sådana uttalanden får enligt nämndens uppfattning frågan om vad som skall anses som museiverksamhet enligt ML i första hand avgöras med ledning av vad som enligt vedertaget språkbruk förstås med museum.

Den verksamhet som bolaget skall bedriva består i att i förhyrda lokaler [redacted] ställa ut [redacted]. Något ekonomiskt stöd till verksamheten utgår inte. Eventuellt överskott av verksamheten skall delas lika mellan [redacted].

Nämnden finner vid en samlad bedömning av omständigheterna att den verksamhet som bolaget skall bedriva inte kan anses utgöra museiverksamhet i mervärdesskattehänseende (jfr. RÅ 1992 ref. 66). På grund härav och då något annat undantag från skatteplikten inte är tillämpligt är entréavgifterna skattepliktiga enligt huvudregeln i 7 § första stycket ML.

HUR MAN ÖVERKLAGAR M.M.

Upplýsningar om hur man överklagar och om tillämpligheten av ett förhandsbesked finns i BILAGA.

På nämndens vägnar

