



SÖKANDE

[REDACTED]

MOTPART

Riksskatteverket

SAKEN

Mervärdesskatt

Ansökningen och två kompletteringar: BILAGA 1 (6 s.).

Skatterättsnämnden beslutar följande.

FÖRHANDBESKED

Under förutsättning att den aktuella verksamheten anses yrkesmässig skall mervärdesskatt tas ut med 6 procent på entréavgiften.

MOTIVERING

Nämnden utgår från att ansökningen avser mervärdesskatt på entréavgift för tillträde till den aktuella samlingen av keramik och tavlor.

I 3 kap. mervärdesskattelagen (1994:200), ML, ges bestämmelser om skatteplikt för omsättning av bl.a. tjänster. Enligt dessa bestämmelser gäller att sådana omsättningar är skattepliktiga, om inte annat anges i kapitlet (3 kap. 1 § första stycket ML). Såvitt gäller anordnande i museiverksamhet av utställningar för allmänheten är omsättning av sådana tjänster undantagna från skatteplikt om verksamheten bedrivs av eller fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna (3 kap. 11 § 4 ML). Om denna förutsättning för skattefrihet inte är uppfylld men verksamheten i övrigt är sådan som anges i bestämmelsen utgör skattesatsen 6 procent av beskattningsunderlaget (7 kap. 1 § tredje stycket 3 ML).

Den första frågan som skall bedömas är om den omfrågade verksamheten utgör museiverksamhet. Detta begrepp har inte definierats vare sig i lagtext eller i förarbeten. I

Dnr 19-97/I

avsaknad av uttalanden om innebörden av begreppet får frågan i första hand avgöras med ledning av vad som förstås därmed enligt vedertaget språkbruk (jfr t.ex. RÅ 1992 ref. 66 och RÅ 1993 ref. 45). Vid en sådan bedömning finner nämnden att den aktuella utställningsverksamheten anordnas i en museiverksamhet i mervärdesskattehänseende.

Avgörande för frågan om entréavgifterna i verksamheten avser tjänster som är helt undantagna från skatteplikt eller om en skattesats om 6 procent skall tillämpas på dem är då om verksamheten fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna. Av uttalanden i förarbetena (prop. 1996/97:10 s. 36) framgår att ett riktmärke för denna bedömning kan vara att verksamhetens intäkter till åtminstone tio procent består av stöd från det allmänna. En helhetsbedömning får dock göras med hänsyn till alla omständigheter. Enbart ett tillfälligt stöd skall inte direkt leda till att verksamheten undantas från skatteplikt.

Den aktuella verksamheten har erhållit stöd från länsstyrelsen i form av ett avskrivningslån för byggnation och marknadsföring. För sistnämnda ändamål har också utgått ett stipendium från kommunen. Dessa stöd kan inte anses utgöra ett fortlöpande understöd i mer än ringa omfattning till verksamheten. Omsättningen av tjänsterna är därför - under förutsättning att verksamheten anses yrkesmässigt bedriven - inte undantagen från skatteplikt utan mervärdesskatt skall utgå med 6 procent av beskattningsunderlaget, dvs. i detta fall av entréavgiftens belopp.

HUR MAN ÖVERKLAGAR M.M.

Upplysninger om hur man överklagar ett förhandsbesked och om tillämpligheten av beskedet finns i BILAGA 2.

På nämndens vägnar