



SÖKANDE

[REDACTED]

MOTPART

Riksskatteverket

SAKEN

Mervärdesskatt

Ansökningsen jämte tre färdbeskrivningar: BILAGA 1 (5 s.).

En komplettering: BILAGA 2 (3 s.).

Det anmärks att [REDACTED] AB har ändrat
firma till [REDACTED] AB.

Skatterättsnämnden beslutar följande.

FÖRHANDBESKED

Mervärdesskatt skall tas ut med 25 procent av beskatt-
ningsunderlaget för med ansökningsen avsedd hundspanssåkning
samt skoter- och forsfärder. För de aktuella buss- och
flygtransporterna utgör skattesatsen 12 procent.

MOTIVERING

Hundspanssåkning samt skoter- och forsfärder

Enligt 7 kap. 1. § första stycket mervärdesskattelagen
(1994:200), ML, skall skatt enligt denna lag tas ut med
25 procent av beskattningsunderlaget om inte annat följer
av andra eller tredje stycket. I ärendet är endast tredje
stycket av intresse. Enligt punkt 2 i detta stycke skall
skatten tas ut med 12 procent av beskattningsunderlaget
för personbefordran utom sådan befordran där resemomentet
är av underordnad betydelse.

Dnr 55-94/I

Motsvarande bestämmelser om tillämplig skattesats fanns i 13 § lagen (1968:430) om mervärdeskatt. Bestämmelser om att reducerad skattesats skulle tillämpas för personbefordran infördes i denna lag fr.o.m. 1992 (SFS 1991:1755). I förarbetena (prop. 1991/92:50 s. 14) uttalades härvid bl.a. att med personbefordran, varmed avsågs resetjänster, åsyftades inte bara resor i kollektivtrafik och taxiresor utan även turist- och charterresor, sightseeing-turer och liknande, oavsett vilket transportmedel som användes. Däremot borde rena nöjesattraktioner såsom t.ex. karusellturer, turer i berg- och dalbanor, ponnyridning, rundturer på nöjesanläggningar, bilbanor och liknande inte anses som personbefordran i detta sammanhang, även om dessa tillhandahållanden i viss utsträckning kunde innefatta ett transportmoment.

Nämnden gör följande bedömning.

Vad beträffar de aktuella skoterfärderna framgår av handlingarna att fordonen framförs av de deltagande gästerna. Redan på denna grund kan dessa färder inte betraktas som persontransporter i mervärdesskattehänseende.

Vad härefter gäller fors- och hundspanssfärderna utgörs enligt nämndens mening innehållet i dessa i allt väsentligt av den upplevelse av spänning och äventyr som forsfärden i gummibåt och slädfärden efter hundspann är avsedd att ge deltagaren. Resemomentet får således anses vara av underordnad betydelse. Skattesatsen skall därför utgöra 25 procent.

Buss- och flygtransporter

Nämnden uppfattar ansökningsen i denna del så att den gäller såväl de i handlingarna omnämnda buss- som flygtransporterna.

När en omsättning endast delvis medför skattskyldighet och beskattningsunderlaget för den del av omsättningen som medför skattskyldighet inte kan fastställas, skall enligt 7 kap. 7 § första stycket ML beskattningsunderlaget bestämmas genom uppdelning efter skälig grund. Enligt andra stycket har första stycket motsvarande tillämpning i fråga om uppdelning av beskattningsunderlaget när skatt tas ut med olika procentsatser. Fråga uppkommer om en uppdelning skall underlåtas beträffande det i ärendet aktuella beskattningsunderlaget på den grunden att buss- och flygtransporterna skulle vara att anse som underordnade led i förhållande till de övriga tillhandahållandena.

Nämnden gör följande bedömning.

De med ansökningen avsedda buss- och flygtransporterna utgör enligt nämndens mening från de övriga aktuella tillhandahållandena klart åtskilda prestationer i form av transport av deltagare till och från utgångspunkt respektive avslutningspunkt för forsfärderna. Dessa transporter kan inte anses som underordnade led till de övriga tillhandahållandena. Med hänsyn härtill skall en uppdelning ske av beskattningsunderlaget i enlighet med bestämmelserna i 7 kap. 7 § ML och skatten tas ut med 12 procent av det beskattningsunderlag som avser buss- och flygtransporterna.

HUR MAN ÖVERKLAGAR M.M.

Upplysningar om hur man överklagar ett förhandsbesked och om tillämpligheten av beskedet finns i BILAGA 3.

På nämndens vägnar

