



KLAGANDE

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

MOTPART

Skatteverket
Ludvikakontoret
Box 23
771 21 Ludvika

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Länsrätten i Dalarnas läns dom den 17 mars 2006 i mål nr 1689-05, se bilaga A

SAKEN

Återbetalning av mervärdesskatt

YRKANDEN M.M.

[REDACTED] ambassad yrkar att den skall beviljas återbetalning av mervärdesskatt med 46 875 kr och anför följande. Ambassaden har hyrt garageplatser av [REDACTED] då de av Svenska staten tillhandahållna parkeringsplatserna inte upplevts som tillräckligt säkra, bl.a. har ambassadens bilar ett flertal gånger vandaliserats. [REDACTED] ambassad vidhåller att garagehyran är direkt kopplad till dess verksamhet. Uthyrningstjänsten är inte avsedd för privat bruk utan för ambassadens tjänstemän. De hyrda garageplatserna är därför en del av ambassadens verksamhet på samma sätt som de lokaler där den administrativa verksamheten äger rum. En stor del av det [REDACTED] diplomatiska uppdraget rör deltagandet i officiella ceremonier där närvaro av en representant för staten [REDACTED] krävs. Vidare förekommer ett flertal tillställningar där ambassaden själv är värd för utländska dignitärer och näringslivschefer. Dessa uppdrag kräver tillgång till beskickningsbilar.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet.

DOMSKÄL

Enligt 10 kap. 6 § första stycket 8. mervärdesskattelagen (1994:200), ML, har bl.a. utländska beskickningar rätt till återbetalning av mervärdesskatt som hänför sig till förvärv av tjänster avseende uthyrning av byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet, under den förutsättning att uthyrningstjänsten är avsedd för den verksamhet som utövas av förvärvaren.

Av handlingarna framgår att [REDACTED] ambassad hyr ett antal garageplatser av [REDACTED]. Det framgår också att de bilar som parkeras i garaget används för ambassadens verksamhet. Däremot kan den uthyrningstjänst som [REDACTED] tillhandahåller inte anses vara avsedd för den verksamhet som ambassaden bedriver. Rätt till återbetalning av mervärdesskatt föreligger därför inte.

DOMSLUT

Kammarrätten avslår överklagandet.

Hur man överklagar, se bilaga B (formulär 3).

[REDACTED]

[REDACTED]
lagman

[REDACTED]
kammarrättsråd

[REDACTED]
kammarrättsråd
referent



KLAGANDE

MOTPART

Skatteverket
771 83 LUDVIKA

ÖVERKLAGAT BESLUT

Skatteverkets beslut den 15 mars 2005, se bilaga A

SAKEN

Återbetalning av mervärdesskatt

LÄNSRÄTTENS AVGÖRANDE

Länsrätten avslår överklagandet.

BAKGRUND OCH YRKANDE

ambassad ansökte den 12 januari 2005 bl.a. om återbetalning av mervärdesskatt hänförlig till hyra för garageplatser med 46 875 kr. Skatteverket avslag i det överklagade beslutet ansökan om återbetalning av detta belopp.

ambassad överklagar Skatteverkets beslut och yrkar att länsrätten måtte finna att rätt till återbetalning med 46 875 kr föreligger. Till stöd för talan anförs följande. ambassad har, jämlikt lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall, rätt till återbetalning av erlagd skatt som hänför sig till ambassadens verksamhet. Rätten till återbetalning följer i övrigt av Sveriges konventionsåtaganden i fråga om skatter för utländska beskickningar. Av ingivna fakturor avseende garagehyra framgår att hyresvärden fakturerat ambassad mervärdesskatt. Garagehyran är direkt

kopplad till ambassadens verksamhet [REDACTED] ambassad har erlagt betalning för mervärdesskatt och är därmed berättigad till återbetalning.

I omprövningsbeslut vidhåller Skatteverket sitt tidigare beslut och anför bl.a. följande. Enligt 10 kap. 6 § mervärdesskattelagen (1994:200), ML, föreligger rätt till återbetalning av mervärdesskatt avseende vissa varor och tjänster. Mervärdesskatt på garagehyra finns inte uppräknad bland dessa, vilket innebär att det saknas rätt till återbetalning. Skatteverket hänvisar vidare till vad som uttalats i förarbetena till bestämmelsen i 10 kap. 6 § 8 ML.

SKÅLEN FÖR LÄNSRÄTTENS AVGÖRANDE

I målet är fråga om mervärdesskatt avseende hyra av garageplats kan anses omfattas av rätten till återbetalning av mervärdesskatt enligt 10 kap. 6 § 8 ML.

Relevanta bestämmelser

Av 10 kap. 6 § ML framgår följande. Utländska beskickningar, karriärkonsulat i Sverige eller sådana internationella organisationer, som avses i lagen (1976:661) om immunitet och privilegier i vissa fall, har på ansökan rätt till återbetalning av ingående skatt som hänför sig till förvärv av

1. varor som är avsedda för inredning eller utrustning av en sådan byggnad som är avsedd för förvärvaren,
2. inventarier eller trycksaker för den verksamhet som utövas av förvärvaren,
3. tillbehör eller utrustning till motorfordon, som ägs av förvärvaren,
4. tjänster på en sådan fastighet som är avsedd för förvärvaren samt på sådana varor som anges i 1-3 eller på motorfordon,
5. teletjänster, vatten, elektrisk kraft, avloppsrening eller sophämtning för en fastighet som är avsedd för förvärvaren,
6. sådana bränslen för vilka energiskatt och koldioxidskatt enligt lagen

(1994:1776) om skatt på energi skall tas ut,
7. alkohol- och tobaksvaror,
8. tjänster avseende uthyrning av byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet, under förutsättning att uthyrningstjänsten är avsedd för den verksamhet som utövas av förvärvaren, och
9. bevakningstjänster avseende fastighet eller lokal som är avsedd för den verksamhet som utövas av förvärvaren.

Av förarbetena till bestämmelsen i 10 kap. 6 § 8 ML (prop. 1995/96:232 s. 29 ff) framgår att denna tillkom i syfte att underlätta för en utländsk beskickning att hyra sina beskickningslokaler – som ett alternativ till att själva förvärva desamma. Därvid uttalades bl.a. följande (a.a. s. 31). För att komma tillrätta med dessa problem föreslogs i promemorian att det skall införas en möjlighet för en fastighetsägare att bli frivilligt skattskyldig för uthyrning av en fastighet till någon som har rätt till återbetalning enligt 10 kap. 6 § ML. Regeringen delar denna bedömning. Reglerna kan införas som ett nytt stycke i 3 kap. 3 § ML. Samtidigt bör i 10 kap. 6 § ML införas en rätt till återbetalning av mervärdesskatt avseende sådan uthyrning.

Länsrättens bedömning

För att rätt till återbetalning av mervärdesskatt skall föreligga beträffande garagehyran förutsätts att uthyrningstjänsten, enligt 10 kap. 6 § 8 ML, är avsedd för den verksamhet som utövas av förvärvaren. Den verksamhet som typiskt sett utövas vid en ambassad sker i ambassadens lokaler, beskickningslokalerna. Länsrätten finner mot den bakgrunden att mervärdesskatt hänförlig till garagehyra på annan plats inte kan bli föremål för återbetalning enligt 10 kap. 6 § 8 ML. En sådan tolkning stämmer också överens med vad som uttalats i förarbetena till bestämmelsen. Av dessa framgår att syftet med bestämmelsen var att underlätta för en beskickning att hyra sina verksamhetslokaler och att uthyraren därför förutsätts vara frivilligt skatt-

skyldig, vilket inte är fallet i denna situation. Överklagandet skall mot bakgrund av det anförda avslås.

Hur man överklagar, se bilaga B (Dv 3104/1c)



BESLUT

Datum

2005-03-15

Dnr

6854-05/760

Återbetalning av mervärdesskatt (moms) och vissa punktskatter i enlighet med Er ansökan av den 12 januari 2005.

Beslut

Skatteverket avslår viss del av Er ansökan enligt nedanstående och beviljar återbetalning med 412 kr.

Skäl

Skatteverket anser att de inköp av varor eller tjänster som finns specificerade nedan, inte uppfyller kraven för återbetalning enligt 10 kap. 6-8. §§ Mervärdesskattelagen (1994:200), ML kap. 9 §1 Lag (1994:1776) om skatt på energi och Förordningen (1994:224) om återbetalning av mervärdesskatt och vissa punktskatter till hjälporganisationer, utländska beskickningar m fl.

Faktura nummer	Skäl	Belopp
A 1	garagehyra	4.000
A 2	"	3.850
A 3	"	3.850
A 4	"	3.850
A 5	"	3.850
A 6	"	3.850
A 7	"	3.850
A 8	"	3.850
A 9	"	3.850
A 10	"	3.850
A 11	"	3.850
A 12	"	4.375
	TOTAL MOMS	46.875

Här man överklagar, se bilaga (SKV 5807).

Ludvikakontoret

Webbplats:
www.skatteverket.sePostadress
Box 23
771 21 Ludvika

Besöksadress

Telefon
0771-778 778Telefax
0240-103 40E-postadress
gavle@skatteverket.se