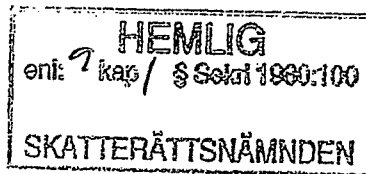


SKATTERÄTTSNÄMNDEN  
Avdelningen för indirekt  
skatt

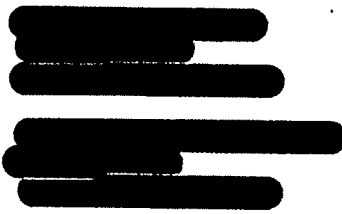
FÖRHANDBESKED  
Meddelat  
1998-06-18

1 (3)

Dnr 15-98/I  
I 1998:3:6



SÖKANDE



MOTPART

Riksskatteverket

SAKEN

Mervärdesskatt

Ansökningen: BILAGA 1 (5 s.).

Skatterättsnämnden beslutar följande.

FÖRHANDBESKED

Mervärdesskatt skall tas ut med 25 procent på entré-  
avgiften.

MOTIVERING

Enligt 3 kap. 1 § första stycket ML är omsättning av varor och tjänster samt import skattepliktiga om inget annat anges i kapitlet. I 11 § redovisas vissa undantag inom kulturområdet. Från skatteplikt undantas således bl.a. enligt punkt 4 vissa anordnanden i museiverksamhet om verksamheten bedrivs av eller fortlöpande i mer än ringa omfattning understöds av det allmänna. Enligt 11 a § första stycket samma kapitel undantas vidare i vissa fall från skatteplikt omsättning av bl.a. tjänster varigenom någon bereds tillträde till idrottsligt evenemang.

Bestämmelser om skattesats finns i 7 kap. ML. Enligt dessa bestämmelser skall skatt tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget om inte en lägre skattesats skall tillämpas enligt bestämmelserna i andra eller tredje

Dnr 15-98/I

stycket (7 kap. 1 § första stycket ML). För t.ex. tillträde till konserter och vissa andra föreställningar, för vissa tjänster som tillhandahålls i museiverksamhet och för tjänster inom idrottsområdet som inte är undantagna från skatteplikt är skattesatsen 6 procent (7 kap. 1 § tredje stycket punkt 2, 3 och 6).

När en omsättning endast delvis medför skattskyldighet och beskattningsunderlaget för den delen av omsättningen inte kan fastställas eller när skatt skall tas ut med olika procentsatser skall beskattningsunderlaget bestämmas genom uppdelning efter skälig grund (7 kap. 7 § första och andra stycket ML). Fråga i ärendet är dels om denna bestämmelse om uppdelning skall tillämpas på den aktuella entréavgiften eller om fråga skall anses vara om tillhandahållande av endast en tjänst, dels vilken skattesats som skall tillämpas.

Av handlingarna i ärendet framgår bl.a. följande. [REDACTED] skall i samarbete arrangera evenemanget [REDACTED]

[REDACTED] Målet uppges vara att förena den medeltida marknaden med en medeltida lekvall och skapa några upplevelsedagar som vänder sig till hela familjen. I marknaden skall hantverkare engageras både lokalt och från andra länder. Hantverksprodukterna som säljs skall vara av genuint material. Utan försäljning av medeltida varor går det enligt sökandena inte att levandegöra bilden av [REDACTED] som handelsstad. Även havets betydelse för det medeltida [REDACTED] skall lyftas fram med bl.a. fiskförsäljning och hantverk med anknytning till sjöfart. Det samlade utbudet skall visa hela den bredd på aktiviteter som förekom på en medeltida handelsplats, dvs. musik, dans, teater, mat och dryck, glada upptåg, spel och lekar. Möjlighet skall även ges besökarna att prova på olika sorts hantverk. Stor vikt kommer att läggas vid den historiska äktheten. På lekvalLEN skall olika medeltida idrottsgrenar visas upp av idrottsmän i tidstypiska dräkter och redskap. Även besökarna får tillfälle att själva prova på olika idrottsgrenar.

Nämnden gör följande bedömning.

Marknaden är inte i sig att betrakta som sådant anordnande i museiverksamhet som avses i ML och de aktiviteter som skall äga rum på lekvalLEN är inte av sådant slag att de faller inom ML:s idrottsområde. Inte heller är arrangementet att hänföra till konsert eller annan föreställning som avses i 7 kap. 1 § tredje stycket 2 ML. Entréavgiften får i stället i allt väsentligt anses avse tillträdet till hela evenemanget vilket är att bedöma som tillhandahållande av endast en tjänst. Även om denna tjänst kan antas hålla en hög kvalitet jämfört med vissa andra nöjesarrangemang kan den inte hänföras till något av de undantag som enligt ML finns inom kulturområdet. Mervärdesskatt skall därför tas ut med 25 procent av beskattningsunderlaget, dvs. entréavgiften.

Dnr 15-98/I

AVVISNING

I den mån ansökningen inte har besvarats finner nämnden att förhandsbesked inte bör meddelas. Ansökningen avvisas därför i den delen.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

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

På nämndens vägnar