

DOM

0000188

Sida 1 (

Avdelning 2

Mål nr 2446-1995

1997-03-10

Meddelad i

Jönköping

STEN
NG

GANDE

PART

Skattemyndigheten

ÖVERKLAGAD DOM

Länsrätten i Jönköpings län

Datum

1995-03-07 1800-94

Se bilaga A

OBJEKT

Mervärdesskatt avseende redovisningsperioden
november - december 1993

Skattemyndigheten fullföljer sin i länsrätten förda talan.

Skattemyndigheten bestrider bifall.

Kammarrätten fastställer länsrättens dom.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga B (formulär 1A).



referent

Adress

Besöksadress

Telefon

Telefax

036-16 19 68

036-16 19 68

036-16 19 68

036-16 19 68

KÖPINGS LÄN
del 7

DOM
1995-03-07
Meddelad i
Jönköping

BILAGA 1 Sid 1 (2)

Mål nr
1800-94

Aktbil 5

KLAGANDE

MOTPART

Skattemyndigheten i Jönköpings län

ÖVERKLAGAT BESLUT

Beslut 1994-02-16 av Lokala skattekontoret i Eksjö
A0603-6435-94/6010

SAKEN

Mervärdesskatt avseende redovisningsperiod november -
december 1993

Genom det överklagade beslutet vägrade skattemyndigheten, såvitt nu är
i fråga, avdrag för ingående skatt med 70 385 kr.

Skattemyndigheten vidhåller att han är berättigad till avdrag för ingående mervär-
desskatt med yrkat belopp och anför bl a följande. En stor del av kostna-
derna för den genomgripande reparationen av den gamla huvudbyggnaden
täcktes av bidrag från länsstyrelsen. Eftersom inriktningen av driften
sedan 1970-talets början varit natur- och kulturvård, bör huvudbyggnaden,
som sedan decennier är obebodd, betraktas som ekonomibyggnad. Underhåll
av denna byggnad är av fundamental betydelse för miljön och kulturvården.
För att på något sätt få lika ekonomiska förutsättningar med andra gårds-
typer, bör bebyggelsen på Knutstorp i skattehänseende behandlas på likar-
tat sätt som t ex mjölkgårdarna. En gammal huvudbyggnad bör vara lika
viktig i en "herrgårdsmiljö" som en ladugård på en mjölkgård. Mervärdes-
skatten på berörda byggnadskostnader bör därför vara avdragsgill. -
Skattemyndigheten åberopar en skrivelse den 25 februari 1994 av länsturistchefen

adress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
2201	Ö Storgatan 17	036-15 65 00	036-15 66 55	måndag - fredag
02 JÖNKÖPING				09.00-15.00

DOM
1995-03-07

Mål nr
1800-94

0000170
Sida 2

Smålands Turistråd, samt en PM den 18 januari samma år
av biträdande länsantikvarie vid Länsstyrelsen i Jönkö-
pings län.

Skattemyndighetens omprövningsbeslut framgår av bilaga 1.

DOMSKÄL

Enligt punkt 7 g) av anvisningarna till 8 § lagen (1968:430) om mer-
värdeskatt är museiverksamhet i form av utställning för allmänheten un-
dantagen från skatteplikt.

Länsrätten finner vid en samlad bedömning att den verksamhet som bedrivs
i huvudbyggnaden på Knutstorp utgör sådan museiverksamhet som avses i
nämnda stadgande. På grund härav och då byggnaden inte kan anses som eko-
nomibyggnad har skattemyndigheten haft fog för sitt beslut.

DOMSLUT

Länsrätten avslår överklagandet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga 2 (Dv 3104).

an
LA SKATTEKONTORET I EKSJÖ
tagssektionen

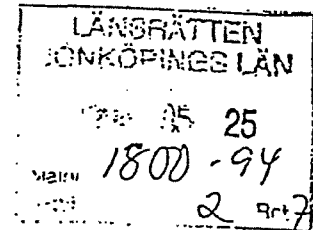
OMPRÖVNINGSBESLUT

1(4)

Datum
1994-05-20

Dnr
A0603-6435-94-601

-37191



Överklagat beslut: Beslut enligt lagen om mervärdeskatt (ML) fattat den 16 februari 1994

Saken: Blandad verksamhet

Klagande:

Reg. nummer:

Red. period: November 1993 - december 1993

BESLUT

Skattemyndigheten ändrar inte det överklagade beslutet.

SAKFRAMSTÄLLNING

Redovisade, såvitt nu är i fråga i mervärdeskattedecklaration för redovisningsperioden november 1993 - december 1993, ingående mervärdeskatt med 70 385 kr hänförligt till reparationer av huvudbyggnaden på Knutstorp.

Skattemyndigheten vägrade i beslut 16 februari 1994 att utbetala 70 385 kr, på den grunden att enligt 17 § 1 stycket ML avdragsrätt inte föreligger för mervärdeskatt på förvärv som helt avser den mervärdeskattfria delen av verksamheten.

Knutstorp yrkar i överklagande till länsrätten återbetanning av mervärdeskatt enligt avgiven deklARATION och åberopar som grund för sin talan att då en av jordbruksverksamhetens driftsinriktningar på Knutstorps gård är natur- och kulturvård, bör den huvudbyggnad som finns på gården betraktas som

tagssektionen
LKSJÖ

Datum
1994-05-20

Dnr
A0603-6435-94-6010

-3/191

ekonomibyggnad, då även den turistverksamhet som bedrivs på Knutstorps gård är en integrerad del av jordbruksverksamheten natur- och kulturvård.

Historik

Knutstorps herrgård har medeltida anor. Omkring 1650 blev Knutstorp en sätesgård. Huvudbyggnaden på Knutstorps herrgård uppfördes av Knutstorp k 1831. 1983 förklarades byggnadsminne som ett större område runt herrgården är klassat som riksintresse för naturvården. Runt herrgården bildades 1984 ett naturvårdsområde.

Knutstorps gårds huvudbyggnad har inte använts som bostad sedan 1930-talet. I början på 1970-talet lade Knutstorp ned sin vintillverkning () på gården.

Verksamheten på Knutstorps gård har under de senaste åren bestått dels av traditionellt jord- och skogsbruk (övervägande delen av omsättningen), dels av naturvård (som skötts av markägaren genom ett så kallat skötselavtal med länsstyrelsen) och dels av turistverksamhet.

Turistverksamheten har bestått dels av servering i vinkällaren (ej i huvudbyggnaden), dels av uthyrning av möblerade rum (ej i huvudbyggnaden) och slutligen av inträdesavgifter till huvudbyggnaden.

Skatteregler

Traditionellt jord- och skogsbruk samt naturvård enligt skötselavtal är mervärdeskattepliktigt (skattesats 25%), liksom servering (skattesats 21%) och uthyrning av möblerade rum till turister (skattesats 12% från och med 930701).

Inträdesavgifter till huvudbyggnaden är inte mervärdeskattepliktiga (skattesats 0%), då museiverksamhet är undantagen från skatteplikt enligt anvisningarna punkt 7 g) till 8 § ML. Skattemyndigheten anser att huvudbyggnaden på Knutstorp med tillhörande möbler och interiörer har sådan museal karaktär, att visning av densamma för allmänheten måste anses utgöra museiverksamhet. Skattemyndigheten åberopar regeringsrättens dom från 17 september 1993 med målnummer 3346-1992.

Turistverksamhet på Knutstorp innefattar tre mervärdeskattepliktiga delar med tre olika skattesatser och en mervärdeskattefri del. Därmed föreligger så kallad blandad verksamhet.

-37191

Blandad verksamhet innebär att verksamheten innefattar både en mervärdeskattepliktig och en mervärdeskattefri del. Detta medför att utgående mervärdeskatt skall redovisas endast för den del av verksamheten som omfattas av skattskyldigheten, medan avdragsrätten för ingående mervärdeskatt är begränsad till vad som är hänförligt till den del av verksamheten som medför skattskyldighet.

Om en verksamhet endast delvis medför skattskyldighet måste avdraget för ingående mervärdeskatt delas upp enligt följande:

- fullt avdrag medges för mervärdeskatt på förvärv som helt avser den mervärdeskattepliktiga delen av verksamheten (17 § 1 stycket ML)
- avdragsrätt föreligger inte för mervärdeskatt på förvärv som helt avser den mervärdeskattefria delen av verksamheten (17 § 1 stycket ML)
- för anskaffningar som skall användas eller förbrukas i båda verksamhetsgrenarna (gemensamma förvärv) skall den avdragsgilla ingående skatten bestämmas genom uppdelning efter skälig grund (2 stycket anvisningarna till 17 § ML)

SKÄL

Fram till idag har j inte haft några mervärdeskattepliktiga intäkter i kulturvården i sin verksamhet. Bidrag från länsstyrelsen på 603 541 kr under 1993 för att finansiera reparationerna av huvudbyggnaden har inte redovisats som mervärdeskattepliktigt bidrag.

Skattemyndigheten kan inte jämställa huvudbyggnaden med en ekonomibyggnad för ett traditionellt jordbruk Enligt 18 § 1) ML föreligger inte avdragsrätt för ingående skatt på stadigvarande bostad. Då herrgården inte använts som stadigvarande bostad sedan 1930-talet skedde 1990 en särskild fastighetstaxering där huvudbyggnaden taxerades som en specialenhet, kulturbyggnad med specifikation del av/museum. Vid fastighetstaxeringen 1992 beviljades inte önskemålet att samtaxera huvudbyggnaden med den övriga jordbruksfastigheten.

Ur mervärdeskattesynpunkt kan inte turistverksamheten på Knutstorp integreras med vare sig natur- och kulturvård eller med traditionellt jord- och skogsbruk vad gäller skattesatser. Då de bidrag som är mervärdeskattepliktiga för natur- och kulturvård har skattesats 25% och museiverksamhet har skattesats 0% föreligger blandad verksamhet.

LA SKATTEKONTORET I EKSJÖ
stagssektionen

OMPRÖVNINGSBESLUT

4(4)

Datum
1994-05-20

Dnr
A0603-6435-94-601

-37191

Skattemyndigheten finner på angivna grunder att då endast mervärdeskattefri del av verksamheten utövas i huvudbyggnaden, avdragsrätt för ingående skatt inte föreligger för reparationer eller underhåll på huvudbyggnaden.

Skattemyndigheten hänvisar i övrigt till de skäl skattemyndigheten angett som grund för sitt beslut 16 februari 1994.

S
↑
J

