

SKATTERÄTTSNÄMNDENS FÖRHANDSBESKED

meddelat den 27 januari 2025

Dnr 62-24/I

SÖKANDE



MOTPART

Skatteverket
205 30 Malmö

SAKEN

Mervärdesskatt

FÖRHANDSBESKED

Den reducerade skattesatsen för tjänster i museiverksamhet är inte tillämplig.

[REDACTED] (Bolaget) [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Copyright © 2006 John Wiley & Sons, Ltd.

[REDACTED]

Frågan och parternas inställning

Bolaget vill veta om den reducerade skattesatsen för tillträde till museum kan tillämpas på inträdesavgiften till [REDACTED]

Bolaget anser att inträdet till [REDACTED] avser tillträde till museum och därmed omfattas av den reducerade skattesatsen 6 procent av följande skäl.

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

För det fall tillhandahållandet ska anses omfatta flera delar där inte samtliga delar utgör museiverksamhet ska museiverksamheten anses vara den huvudsakliga delen och eventuella andra inslag ses som underordnade det huvudsakliga tillhandahållandet.

Skatteverket anser att det är fråga om ett tillträde till anläggning som ska beskattas med normalskattesatsen 25 procent av följande skäl.

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

När ett inträde tas ut för ett enda tillhandahållande och det finns ett nära samband mellan de olika delarna, ska tjänsten som tillhandahålls mervärdesskatterättsligt bedömas utifrån vad som utgör den bestämmande delen av de olika delar som ingår i inträdet. Vid en helhetsbedömning av anläggningen [REDACTED]
[REDACTED] den bestämmande delen för vad en genomsnittlig

köpare efterfrågar. [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED] Inträdet avser därför ett tillträde som avser annat än utställning i museiverksamhet och omfattas därmed inte av den reducerade skattesatsen.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Rättsligt

Enligt 9 kap. 2 § mervärdesskattelagen (2023:200), ML, tas skatt ut med 25 procent av beskattningsunderlaget om inte annat följer av 3–18 §§.

Av 9 kap. 15 § och 10 kap. 30 § 4 ML följer att skatt tas ut med 6 procent av beskattningsunderlaget för tjänster avseende anordnande i museiverksamhet för utställningar för allmänheten.

Bestämmelsen om en reducerad skattesats grundas på artikel 98 i mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG) och punkt 7 i bilaga III till direktivet. Av dessa bestämmelser framgår att medlemsstaterna får tillämpa reducerad skattesats på tillträde till museer.

Skatterättsnämndens bedömning

Av EU-domstolens rättspraxis följer att bestämmelserna om reducerade skattesatser ska tolkas strikt och i enlighet med uttryckens normala betydelse i vanligt språkbruk (Baštová, C-432/15, EU:C:2016:855, punkt 59 och 60).

Frågan om en viss verksamhet kan hänföras till museiverksamhet har i rättspraxis i första hand avgjorts med ledning av vad som enligt vedertaget språkbruk förstås med sådan verksamhet. Denna praxis innebär att det gemensamma för sådana verksamheter som kan betraktas som museiverksamheter är att de omfattar systematiskt hopbragda och ordnade samlingar av föremål som förevisas för allmänheten (HFD 2018 ref. 18 och där anmärkta rättsfall).

För att förstå den språkliga betydelsen av begreppet museiverksamhet bör även definitionen av museum i museilagen (2017:563) beaktas (HFD 2018 ref. 18). Enligt

2 § museilagen avses med ett museum en institution som är öppen för allmänheten och som förvärvar, bevarar, undersöker, förmedlar och ställer ut materiella och immateriella vittnesbörd om människan och människans omvärld.

Skatterättsnämnden gör inledningsvis bedömningen att tillträdet till [REDACTED] ska anses utgöra ett enda sammansatt tillhandahållande i mervärdesskattehänseende.

Besökaren får, genom att betala inträdesavgiften, tillträde till [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED].

De två delarna får enligt Skatterättsnämnden anses vara sinsemellan likvärdiga och ingen del framstår som underordnad den andra. Enligt EU-domstolens praxis gäller då att samtliga delar måste omfattas av den reducerade skattesatsen för att denna ska kunna vara tillämplig på tillhandahållandet (Baštová, punkt 72 och 75).

Enligt Skatterättsnämndens mening kan [REDACTED] ses som en systematiskt hopbragd och anordnad samling av föremål av näringslivshistoriskt intresse. Denna del är därmed att betrakta som en utställning i museiverksamhet. [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Bolagets tillhandahållande innefattar alltså en del som inte omfattas av den reducerade skattesatsen för tillträde till museum. Detta innebär att den reducerade skattesatsen inte kan tillämpas på Bolagets tillhandahållande.

GILTIGHET

Beskedet avser redovisningsperioder under tiden den 1 augusti 2024 – den 31 juli 2027. Upplysningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i Bilaga 1.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Upplysningar om hur man överklagar ett förhandsbesked finns i Bilaga 1.

SKILJAKTIG MOTIVERING RESPEKTIVE MENING: Bilaga 2.

På Skatterättsnämndens vägnar

Kristina Harmsen Hogendoorn
Ordförande

Karin Korpinen
Föredragande

I avgörandet har deltagit Rolf Bohlin (skiljaktig motivering), Jeanette Fored, Kristina Harmsen Hogendoorn, Christina Olsson, Anna Sandberg Nilsson (skiljaktig), Madelaine Tunudd och Eva Östman Johansson (skiljaktig motivering).

TILLÄMPLIGHETEN AV ETT FÖRHANDBESKED

När ett förhandsbesked vunnit laga kraft är det bindande för Skatteverket och allmän förvaltningsdomstol i förhållande till den enskilde under giltighetstiden, om

- den enskilde yrkar att beskedet ska tillämpas och visar att de förutsättningar som beskedet har grundats på fortfarande gäller, och
- någon författningsändring inte påverkar bedömningen i beskedet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Ett förhandsbesked och Skatterättsnämndens beslut om ersättning för kostnader för ombud, biträde eller utredning får överklagas av den enskilde om beskedet eller beslutet gått denne emot. Observera att det inte är möjligt att överklaga Skatterättsnämndens beslut om att helt eller delvis avvisa en ansökan om förhandsbesked.

Skatteverket får överklaga ett förhandsbesked oavsett utgång och även om verket inte yrkar någon ändring. Om det allmänna ombudet hos Skatteverket har ansökt om förhandsbesked, har ombudet samma rätt.

Överklagandet ska göras skriftligen och ställas till Högsta förvaltningsdomstolen, men skickas till kansliet@skatterattsnamnden.se eller till

Skatterättsnämnden, Box 24144, 104 51 Stockholm

Överklagandet ska ha kommit in till Skatterättsnämnden inom tre veckor från den dag då klaganden fick del av förhandsbeskedet. Om sista dagen för överklagandet infaller på en söndag, annan allmän helgdag, lördag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

Om överklagandet kommit in i rätt tid skickas det till Högsta förvaltningsdomstolen.

I överklagandet ska anges

- den klagandes namn, personnummer/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer (om klaganden anlitat ombud ska kontaktuppgifter till ombudet anges),
- ärendets diarienummer,
- vilken ändring som yrkas, och
- vilka omständigheter som åberopas till stöd för yrkandet.

Vid frågor, vänligen kontakta Skatterättsnämndens kansli på telefon 010-574 79 57

SKILJAKTIG MOTIVERING RESPEKTIVE MENING

Rolf Bohlin och Eva Östman Johansson är med instämmande av Karin Korpinen skiljaktiga när det gäller motiveringen.

Vi delar majoritetens bedömning att tillträdet till [REDACTED] är ett tillhandahållande i mervärdesskattehänseende bestående av två delar, samt att [REDACTED] inte är en museiverksamhet.

Vi anser däremot att inte heller [REDACTED] är en museiverksamhet. Av ansökan framgår att den del [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] varumärket [REDACTED]

Bestämmelserna om reducerad skattesats ska tolkas restriktivt, och en sådan utställning kan enligt vår mening inte anses rymmas inom begreppet museiverksamhet.

Anna Sandberg Nilsson är skiljaktig och anför följande.

Jag anser, till skillnad från majoriteten, att tillhandahållandet som helhet utgör museiverksamhet.

Precis som digitaliseringen påverkar samhället i stort genomgår även museiverksamheter en digitaliseringsresa. I Sverige pågår det digitala museilyftet om kulturarvets digitalisering och digitala innovationer revolutionerar europeiska museer.

Liksom majoriteten anser jag att [REDACTED] kan ses som en systematiskt hopbragd och anordnad samling av föremål av näringslivshistoriskt intresse som kan betraktas som museiverksamhet. Till skillnad mot majoriteten anser jag däremot att

[REDACTED] Jag anser att

[REDACTED]

[REDACTED]