

# Välkommen till informationsträff 21/1 och 28/1 2022

Gällande Skatteverkets agerande mot hästföretagare



Europeiska jordbruksfonden för  
landsbygdsutveckling: Europa  
investerar i landsbygdsområden



# Agenda

- Om processen och branschens samverkan
- Arbetet framåt



Europeiska jordbruksfonden för  
landsbygdsutveckling: Europa  
investerar i landsbygdsområden



LANTBRUKARNAS  
RIKSFÖRBUND

# Vad har hänt sen senast

- Delseger gällande premieloppen
- Fortsatt dialog med SKV
- Förhandsbesked inskickat
- EU-kommissionen (fråga på väg att skickas in)



Europeiska jordbruksfonden för  
landsbygdsutveckling: Europa  
investerar i landsbygdsområden



LANTBRUKARNAS  
RIKSFÖRBUND

# Systematiken i skattesystemet

- Inkomstbeskattningen bestäms av Sveriges Riksdag. Begreppet näringsverksamhet definieras i Inkomstskattelagen (IL).
- Begreppet näringsverksamhet har ingen betydelse för tolkningen av momsbeskattningen.
- Momsbeskattningen styrs av ett för medlemsstaterna bindande direktiv. Detta har införts i Sverige genom Mervärdesskattelagen.
- Den Svenska Riksdagen får därmed inte lagstifta emot momsdirektivets innebörd.
- Skatteverket är bundet av dessa regler i sin verksamhet

# En transaktion är momspliktig om

- Transaktionen är en omsättning inom landet (Uif och import) av vara eller tjänst.
- Omsättningen är skattepliktig (dvs ej uttryckligen undantagen enligt 3 kap i ML).
- Den görs av en beskattningsbar person (ekonomisk verksamhet) i denna egenskap
- Den beskattningsbara personen inte är befriad från moms - omsättningen inom landet inte beräknas överstiga 30 000 kr (80 000 kr) exklusive moms. Är en frivillig regel!

# Beskattningsbar person

- Med beskattningsbar person avses den som, oavsett på vilken plats, självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet, oberoende av dess syfte eller resultat.
- Anställda och andra personer anses inte bedriva verksamhet självständigt i den mån de är bundna till en arbetsgivare av ett anställningsavtal eller av ett annat rättsligt förhållande som skapar ett anställningsförhållande vad avser arbetsvillkor, lön och arbetsgivaransvar.

4 kap. 1 § 1 st ML

# Vad är det som har hänt?

- Moms på prispengar enligt rättspraxis i Sverige från 90-talet,
- EU dom, "Bastova" C-432/15, innebar ändrad syn på prispengar momsmässigt
- Paulína Baštová bedrev hästverksamhet i Tjeckien och tränade såväl egenägda som andras hästar för kapplöpning. Att träna någon annans häst är ett tillhandahållande av en momspliktig tjänst. Detta skall således faktureras med moms.
- EU-domstolen fastslog, i en dom den 10 november 2016, att prispengar som är beroende av hästens placering i en tävling saknar ett sådant direkt samband med hästägarens tillhandahållande som krävs för att det ska vara fråga om ett tillhandahållande av en tjänst mot ersättning i mervärdesskattedirektivets mening.

# Sverige

- Ändrad ersättningsmodell inom trav och galoppsporten infördes 2018 innebärande garanterad prispeng om lägst 500 kr (numera minst 1 500 kr inom travsporten) och därutöver tillkommande prispengar efter placering.
- HFD prövar i 2019 ref 68 det svenska systemet för mervärdesbeskattning.



## Sverige, HFD 2019 ref. 68

- En i förväg garanterad del av prispeng (då 500 kr och numera minst 1 500 kr) samt högre rörlig ersättning ju bättre placering som nås
- ”Högsta förvaltningsdomstolen finner att den unionsrättsliga reglering som aktualiseras redan har tolkats av EU-domstolen och att domstolens praxis ger tillräcklig vägledning för att avgöra målet.”
- HFD sade ”Det utgör omsättning av en tjänst när en hästägare som är en beskattningsbar person låter en häst starta i en travtävling där tävlingsarrangören lämnar en ersättning om 500 kr till samtliga startande oavsett placering. Beskattningsunderlaget ska bestämmas till detta belopp även om hästägaren får ytterligare ersättning baserad på hästens placering i loppet.”

## Momsdeklaration juli – september 2020

• Momspliktig försäljning	05	3 000 kr
Utgående moms 25 %	10	750 kr
Övrig försäljning m.m.	42	207 000 kr
• Summa utgående moms		750 kr
Ingående moms att dra av	48	21 713 kr
Moms att få tillbaka	49	20 963 kr

# Intäkter som en hästägare får

- Ägarpremie för godkända premielopp (20 000 kr)
- Garanterad pris vid tävlande (minst 500 kr/1 500 kr/tävling)
- Rörligt pris för tävlande
- Försäljning av hästen

# Skatteverket

- SKV har i april 2020 publicerat nytt ställningstagande om premier och momsplikt
  - premieintäkt inte momspliktigt
- SKV har i april 2021 publicerat nytt ställningstagande kring "Beskattningsbar Person"
  - enbart tävlingsverksamhet med hästar är inte ekonomisk verksamhet
  - oavsett storlek

# Ägarpremie vid premielopp

- Skatterättsnämnden ansåg 21-06-30 att ägarpremierna utgör en omsättning i mervärdesskattehänseende (dnr 34/20/I).
- Skatteverket överklagar
- HFD fastställer i dom 22-01-10 Skatterättsnämndens förhandsbesked (4352 – 21).

**BESKATTNINGSBAR PERSON**

**EKONOMISK VERKSAMHET**

## Verksamhet med tävlingar som inte har samband med (annan) ekonomisk verksamhet (SKV i ställningstagandet)

- Inom trav- och galoppsporten finns det i Sverige en fast ersättning (garanterad prispeng) till ett mindre värde, (av SKV benämnd startpeng), som betalas ut till samtliga hästägare som låter sin häst ställa upp i en tävling. Denna startpeng (SKV:s benämning) är en ersättning för en tjänst till tävlingsarrangören, d.v.s. en omsättning.
- Eftersom en häst är en tillgång som kan användas både för ekonomiska och privata ändamål måste en bedömning göras utifrån samtliga omständigheter som rör användandet. En sådan bedömning innefattar bland annat omständigheter såsom intäkternas belopp och försäljningsfrekvens.
- Om en hästägares verksamhet endast består i att ställa upp i tävlingar mot en sådan startpeng (SKV benämning) anser Skatteverket att det inte är fråga om en ekonomisk verksamhet. Det gäller alltså verksamheter där det inte finns några andra försäljningar som på något sätt har samband med tävlandet.”

## Verksamhet med tävlingar inom trav- och galopp som har samband med annan ekonomisk verksamhet (SKV i ställningstagandet)

- ”Det är vanligt att en verksamhet med tävling inom trav och galoppsport kombineras med andra verksamheter som har samband med tävlandet. Finns det verksamhet som kan ha samband med tävlandet ska en samlad bedömning göras av omständigheterna för att avgöra om det är fråga om en ekonomisk verksamhet där tävlandet ingår som en del.
- Det kan t.ex. vara en verksamhet med uppfödning eller försäljning av hästar där tävlandet med hästar är ett sätt att marknadsföra och öka värdet på hästarna som är till försäljning. Ett annat exempel är en verksamhet där man utför reklamtjänster med anknytning till tävlandet på liknande sätt som för andra idrottsutövare.
- Om tävlandet saknar samband med den ekonomiska verksamheten ska verksamheten med tävling bedömas för sig.”



# Ekonomisk verksamhet

- Med ekonomisk verksamhet avses varje verksamhet som bedrivs av en producent, en handlare eller en tjänsteleverantör, inbegripet gruvdrift och jordbruksverksamhet samt verksamheter inom fria och därmed likställda yrken.
- Utnyttjande av materiella eller immateriella tillgångar i syfte att fortlöpande vinna intäkter därav ska särskilt betraktas som ekonomisk verksamhet.

4 kap. 1 § 2 st ML

# Ekonomisk verksamhet

- I domen C-219/12, Fuchs, har EU-domstolen kommit fram till att försäljning av el från en solcellsanläggning som befinner sig på eller i anslutning till en privatbostad är en ekonomisk verksamhet när den el som produceras kontinuerligt levereras in på elnätet mot ersättning.
- Fuchs ansågs fortlöpande vinna intäkter i motsats till temporärt.
- Fuchs fick bidrag för sin solcellsverksamhet. I det svenska systemet ges bidrag i form av skattereduktion.
- Någon beloppsgräns finns inte i sig för mervärdesskatten. **Notera möjligheten till skattebefrielse vid omsättning under 30 000 kr (80 000 kr).**

# Ekonomisk verksamhet

- Lajvér var en ungersk ideell förening utan vinstsyfte
- Endast i kompletteringssyfte bedrevs yrkesmässig verksamhet genom utnyttjande av jordbrukstekniska anläggningar
- Anläggningarna har till stor del finansierats genom statligt stöd
- De enda intäkterna från utnyttjandet av anläggningarna "är de blygsamma belopp" som tas ut i avgift
- Om avgiften är att anses som fortlöpande på grund av uttagets planerade varaktighet utgör verksamheten ekonomisk verksamhet

# Ansökan om förhandsbesked

- Äger ett femtiotal hästar
- Ca 250 tävlingar per år – 375 000 kr (1,2 – 1,4 miljoner kr)
- Ska rörlig prisersättning (utgår efter placering) beaktas vid bedömningen av om bolaget är en beskattningsbar person som bedriver ekonomisk verksamhet?
- Medför sökandens hästverksamhet i form av tävlingsverksamhet att bolaget har ett syfte att fortlöpande vinna intäkter i momslagstiftningens mening?

**Vad gäller för dem med färre tävlingshästar?**

# Betydelsen av om man är en beskattningsbar person

- Den som inte är beskattningsbar person står utanför moms-systemet.
- Då blir momsen en kostnad vid inkomstbeskattningen.

# **FORMELLA REGLER**

# Momsregistreringens betydelse

- Avdragsrätten för ingående skatt är i och för sig inte beroende av att ett företag är mervärdesskatteregistrerat. Om de förutsättningar för avdrag som följer av mervärdesskattelagen är uppfyllda ska avdrag således medges oavsett om registrering har skett eller inte.
- Beslutet om registrering har emellertid betydelse på så sätt att det är en bekräftelse på att Skatteverket vid tiden för beslutet har bedömt att bolaget är skattskyldigt och bedriver ekonomisk verksamhet.
- Av EU-domstolens praxis framgår sedan att när skattskyldigheten väl har fastställts så skulle det strida mot principerna om skydd för berättigade förväntningar och om rättssäkerhet att – bortsett från i fall av bedrägeri eller missbruk – med retroaktiv verkan ompröva detta beslut.



# Neka momsavdrag efter momsregistrering?



HFD 2021 ref. 52

- AB X ansökte i okt 2014 om momsregistrering (hästverksamhet; försäljning/förädling av dressyrhästar samt konsulttjänster)
  - Momsregistrering i dec 2014 efter utredning av SKV
  - Under 2016 godkände SKV momsavdrag (april-sept 2015)
  - Under 2017 beslutade SKV om att vägra avdrag för moms (jan 2015 – juni 2016) p.g.a. att bolagets försäljning/förädling av hästar bedömdes utgöra hobby

# Neka momsavdrag efter momsregistrering?

HFD:s domskäl:

- Momsavdrag kan endast underkännas retroaktivt vid bedrägeri/missbruk
- SKV hade vid registreringen godkänt att AB X:s verksamhet som ekonomisk och inte meddelat annan uppfattning under aktuella perioder
- AB hade rätt till yrkade avdrag



# Positivt och negativt

- Kortsiktigt positiv för de som redan är registrerade
- Långsiktigt negativ då det kommer att bli svårare och ta längre tid att bli momsregistrerad i "känsliga" branscher som hästföretagande
- Långsiktigt negativ då det ger incitament för SKV att efter registrering oftare utreda verksamhetens bedrivande, gäller särskilt i "känsliga" branscher som hästföretagande

# Hur ska jag agera som hästägare? DEL 1

- Fortsätt att lämna momsdeklarationer
- Svara på frågor eller yttra er över Förslag till beslut, hänvisa till HFD 2021 ref. 52
- Överklaga nekande beslut och hänvisa till HFD 2021 ref. 52
- Vad gör jag om jag bara fått ett meddelande?
- Öppet yrkande undanröjer risken för skattetillägg

# Hur ska man deklarerera utan blankett?

- [skatteverket@skatteverket.se](mailto:skatteverket@skatteverket.se)

- Utgående moms x kr
- Omsättning x kr
- Ingående moms x kr

- Motivera med hänvisning till HFD 2021 ref. 52. Där sade HFD att registreringen inte påverkar skattskyldigheten och avdragsrätten.

# Hur ska jag agera som hästägare? DEL 2

- Svara på överväganden om avregistrering till mervärdesskatt
- Överklaga avregistreringsbeslut
  
- Argument 1: aktuell prövning baseras på omständigheterna i det enskilda fallet och SKV:s beslut baseras bara på en generell bedömning
- Argument 2: i förhandsbesked prövas nu om den del av prispengarna som baseras på placering ska påverka bedömningen
- Argument 3: i förhandsbesked prövas nu om tävlingsverksamhet generellt är undantaget från att vara ekonomisk verksamhet

# Ekonomisk verksamhet, generell sammanfattning

SKV Ställningstagande 2021-04-13 "Begreppen beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet"

- Att den som bedriver verksamheten gör det självständigt
- Att den som bedriver verksamheten gör det med avsikt att fortlöpande tillhandahålla varor eller tjänster mot ersättning
- Med objektiva omständigheter ska kunna visas att det är sannolikt att förutsättningarna är uppfyllda.
- Fortlöpande = kontinuerligt och med viss frekvens
- Frekvens = antal försäljningar inom visst tidsintervall
- Fortlöpande försäljningar = bedömningen ska ske utifrån vad som är normalt för den typ av verksamhet som bedrivs och vad det är för varor eller tjänster.

## Verksamheter som gränsar till privat (SKV)

- ”En bedömning ska göras utifrån samtliga objektiva omständigheter i det enskilda fallet”
- ”En ekonomisk verksamhet förutsätter att en person vidtar aktiva åtgärder för att fortlöpande få intäkter i form av ersättningar för att sälja varor eller tjänster”
- ”En verksamhet som består i att sälja varor eller tjänster fortlöpande mot ersättning kännetecknas av att det finns en strävan efter att intäkterna från försäljningarna ska täcka kostnaderna i verksamheten. Möjliga intäkter i förhållande till verksamhetens kostnader är därför normalt av avgörande betydelse.”





## Särskilt om uppfödning av hästar (SKV)

”Försäljning av avkomma från en häst som används privat för t.ex. egen träning och tävling är som regel ingen ekonomisk verksamhet utan får anses ingå i ägarens privata användning av sin egendom. Det är endast när det finns en avsikt att föda upp och sälja hästar med sådan kontinuitet och frekvens som är jämförbar med en motsvarande ekonomisk verksamhet som det är fråga om fortlöpande tillhandahållanden mot ersättning. Enligt Skatteverket kännetecknas detta av att det i verksamheten förekommer aktiva och systematiska åtgärder för att få fram föl för fortlöpande försäljning.”

- Objektiva omständigheter

- Lämpliga hästar
- Stonas ålder
- Antal sålda avkommor
- Tester och bedömningar
- Utbildning o erfarenhet
- Förädling o utbildning
- Avelsmål och relevanta åtgärder
- Ersättningsnivån

# Vår uppfattning, en sammanfattning

- Även vid renodlad tävlingsverksamhet med hästar medför den fasta delen av prispengarna att fråga är i sin helhet om ekonomisk verksamhet bedriven av en beskattningsbar person
- Avdrag för ingående moms kan då ske i sin helhet
- Acceptera inte Skatteverkets beslut vid registrering respektive vid granskning efter registrering om det strider mot det ovan sagda
- Använd i första hand de av oss författade schablontexterna för bestridande
- Vid behov kontakta en kunnig och erfaren skattejurist