

Välkommen till informationsträff 2021-06-09 och 2021-06-14

Gällande nytt ställningstagande Skatteverket 2021-04-13



Europeiska jordbruksfonden för
landsbygdsutveckling: Europa
investerar i landsbygdsområden



Agenda

- Om processen och branschens samverkan
- Branschens rättsliga synpunkter på utkastet till ställningstagande
- Arbetet framåt



Europeiska jordbruksfonden för
landsbygdsutveckling: Europa
investerar i landsbygdsområden



LANTBRUKARNAS
RIKSFÖRBUND

Bakgrund

I april 2021 publicerade SKV ett nytt ställningstagande kring beskattningsbar person och moms. Branschen har gemensamt via ett samarbete mellan Svensk Travsport, Svensk Galopp och LRF Häst arbetat för att föra en dialog med SKV om effekterna av ställningstagandet och tillämpningen av detsamma.

Detta informationsmaterial utgör underlag för de två informationsträffar som branschen gemensamt arrangerade vid två tillfällen i juni 2021. Träffarna anordnades med syftet att informera om innehållet i ställningstagandet och branschens syn på och uppfattning om detsamma. Informationsträffarna finansierades via projektmedel från EUs jordbruksfond för landsbygdsutveckling, inom ramen för projektet Utvecklat hästföretagande för nya jobb.



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

- Den görs av en beskattningsbar person (ekonomisk verksamhet) i denna egenskap
- 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 beskattningsbara personen inte är befriad från moms - omsättningen inom landet inte beräknas överstiga 30 000 kr exklusive moms. Är frivilligt!

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
- Ändrad ersättningsmodell inom trav och galoppsporten 2018 innebärande garanterad prispeng om lägst 500 kr och därutöver tillkommande prispengar efter placering.
- HFD 2019 ref 68, fastställer att den garanterade prispengen är momspliktig (till beskattningsbar person).
- SKV har i april 2020 publicerat nytt ställningstagande om premier och momsplikt
- SKV har i april 2021 publicerat nytt ställningstagande kring "Beskattningsbar Person"

BASTOVA-DOMEN

- Pavlína Bařtová bedrev hästverksamhet i Tjeckien och tränade såväl egenägda som andras hästar f r kapplöpning
- EU-domstolen fastslog då, i en dom den 10 november 2016, att prispengar som  r beroende av h stens placering i tävlingen saknar ett sådant direkt samband med h st garens tillhandahållande som krävs för att det ska vara fråga om ett tillhandahållande av en t janst mot ersättning i mervärdesskattedirektivets mening.
- Att träna någon annans h st  r ett tillhandahållande av en momspliktig t janst. Detta skall således faktureras med moms.

HFD 2019 ref. 68

- Nytt ersättningssystem vid tävling 1/1 2018
- En i förväg garanterad del av prispeng (500 kr) samt högre 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.”

Beskattningsbar person

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

Blandad verksamhet eller?

- Blandad verksamhet innebär att det både görs skattepliktiga och från moms undantagna omsättningar i en ekonomisk verksamhet. Utgående skatt ska bara redovisas för den del av verksamheten som är skattepliktig och avdragsrätten är begränsad till vad som är kopplat till den del av verksamheten som medför skattskyldighet. Bedömningen av om verksamheten är ekonomisk görs utifrån förhållandena för verksamhetsgrenen.
- Om intäkter i en ekonomisk verksamhet till viss del inte utgör omsättning (i avsaknad av motprestation) utgör hela verksamheten ändå en ekonomisk verksamhet. Som exempel finns jordbrukares momspliktiga verksamhet där EU:s jordbruksstöd inte är momspliktigt. Bedömningen av om verksamheten är momspliktig görs i detta fall utifrån hela verksamheten.

Branschens uppfattning om avdragsrätt

- Avdragsrätt för moms påverkas inte om såväl den momspliktiga som inte momspliktiga delen av prispengarna är ersättning för samma prestation och för samma verksamhet
- Kostnaderna avseende såväl träning som inköp av hästar kan kopplas till kommande momspliktiga ersättningar
- Precis som för EU-stöd för jordbrukare får moms dras av utan fördelning mellan momsfri respektive momspliktig omsättning

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

Särskilt system

- Hästägaren anmäler sitt momsreg. nr till ST/SG
- Då utgår utgående moms på den garanterade prispengen genom självfakturering
- Vid innehav genom enkelt bolag eller i övrigt med gemensamt ägande vidarefaktureras andelsägare. Möjlighet till representant.
- Häst som ägs i 10 andelar $1/10$ av 500 kr ger moms på 12,50 kr per start
- **Viktigt** att detta belopp deklarerar då det är grund för avdragsrätten
- Om hästägaren inte är en beskattningsbar person finns blankett för att hantera detta
- Det nu sagda gäller inte hästar ägda av juridiska personer som AB, HB och KB

Beskattningsbar person och ekonomisk verksamhet

Beskattningsbar person

- Med beskattningsbar person avses den som, oavsett på vilken plats, självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet, oberoende av dess syfte eller resultat.
- Inställda 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

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, 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 gränser till privat (enligt SKVs ställningstagande)

- ”För verksamheter som gränser till det privata ska en bedömning 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 på ett sätt som skiljer sig ifrån hur en privatperson agerar.”
- ”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.”

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.

Ekonomisk verksamhet – tävlingar inom trav och galopp (enligt SKVs ställningstagande)

- ”Även inom trav och galoppsport förekommer det prispengar. Prispengar i samband med trav- eller galopptävlingar är inte ersättningar för utförda tjänster. Att en hästägare får prispengar för att hästen har placerat sig i en tävling ska därför inte vägas in i bedömningen av om verksamheten är en ekonomisk verksamhet.”
- ”Verksamhet med tävlingar inom trav och galoppsport kan kombineras med andra verksamheter som har samband med tävlandet t.ex. uppfödning eller försäljning av hästar eller så kan verksamheten enbart bestå i att ställa upp i tävlingar. Vid bedömningen av om tävlandet ingår i en ekonomisk verksamhet är det enligt Skatteverkets bedömning avgörande om tävlandet har samband med ekonomisk verksamhet eller inte.”

Verksamhet med tävlingar inom trav- och galopp som har samband med ekonomisk verksamhet (enligt SKVs ställningstagande)

- ”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.”

Verksamhet med tävlingar som inte har samband med ekonomisk verksamhet (enligt SKVs ställningstagande)

- Inom trav- och galoppsporten finns det i Sverige en fast ersättning (garanterad prispeng enligt branschens terminologi) 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.

Särskilt om uppfödning av hästar (enligt SKVs ställningstagande)

”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

Branschens uppfattning

- Även vid renodlad tävlingsverksamhet med hästar medför den fasta delen av prispengarna att det i sin helhet är frågan 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
- Ett råd är också att kontakta en kunnig och erfaren skattejurist