

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
5334-14

meddelad i Stockholm den 6 oktober 2015

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPARTER

1. Bostadsrättsföreningen Lufthamnen, 769624-8736
2. Bostadsrättsföreningen Landningsbanan, 769626-3040
3. Ballongfararens samfällighetsförening, 717914-6019

c/o Peab Sverige AB
401 80 Göteborg

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 15 september 2014 i ärende dnr 18-13/I, se bilaga (här borttagen)

SAKEN

Förhandsbesked angående mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Dok.Id 161081

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00
E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

BAKGRUND

Bostadsrättsföreningarna Lufthamnen och Landningsbanan (bostadsrättsföreningarna) planerar att bygga var sin flerbostadsfastighet och ett gemensamt garage. En gemensamhetsanläggning har inrättats för garaget. Av beslutet från Lantmäteriet framgår bl.a. att ändamålet med anläggningen är parkeringsgarage under mark. De deltagande fastigheterna utgör en anläggningssamfällighet som enligt beslutet ska utföra (bygga) anläggningen och ansvara för dess drift. För förvaltningen av samfälligheten har Ballongfararens samfällighetsförening bildats där bostadsrättsföreningarna är medlemmar i egenskap av ägare till fastigheterna där garaget ska byggas.

Bostadsrättsföreningarna och samfällighetsföreningen har till Skatterättsnämnden ställt frågor om bostadsrättsföreningarna har avdragsrätt för mervärdesskatt på kostnader vid byggandet av parkeringsgaraget om dessa var för sig tecknar avtal med entreprenören (fråga 1) alternativt om samfällighetsföreningen har avdragsrätt för mervärdesskatten om den i stället tecknar avtal med entreprenören (fråga 2).

Skatterättsnämnden har avseende fråga 1 ansett att bostadsrättsföreningarna inte tillhandahåller tjänster mot ersättning i mervärdesskattehänseende. De har därför inte någon avdragsrätt för mervärdesskatten på kostnaden för att bygga parkeringsgaraget.

Vad gäller fråga 2 har Skatterättsnämnden funnit att samfällighetsföreningen har avdragsrätt för mervärdesskatt på kostnaderna för byggandet eftersom den kommer att omsätta skattepliktiga tjänster i ekonomisk verksamhet när den ansvarar för driften av anläggningen.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket överklagar Skatterättsnämndens beslut och yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen fastställer förhandsbeskedet avseende fråga 1. Vad gäller fråga 2 yrkar verket att Högsta förvaltningsdomstolen förklarar att samfällighetsföreningen inte har rätt till avdrag för den mervärdesskatt som hänförs till kostnaden för att bygga garaget.

Skatteverket anför bl.a. följande. Samfällighetsföreningen bedriver två slags verksamheter, dels en verksamhet med ursprung i föreningens stadgeenliga förvaltning som riktar sig till delägarfastigheterna, dels en ekonomisk verksamhet där föreningen tillhandahåller tjänster till utomstående mot ersättning. Den förstnämnda verksamheten faller utanför mervärdesskattens tillämpningsområde och medför inte rätt till avdrag. Den ekonomiska verksamheten medför avdragsrätt i den mån den består av utgående beskattningsbara transaktioner. Samfällighetsföreningen bygger fastigheten inom ramen för förvaltningsuppdraget och äganderätten till anläggningen tillfaller delägarfastigheterna. Kostnaderna för byggnationen täcks av anläggningsbidrag/uttaxering från delägarfastigheterna och inte av intäkter från den ekonomiska verksamheten. Kostnaderna för byggandet av anläggningen har därmed ett direkt och omedelbart samband med den verksamhet som samfällighetsföreningen bedriver inom ramen för sitt stadgeenliga uppdrag. Föreningen har därför inte avdragsrätt för mervärdesskatt på kostnader för att bygga anläggningen.

Bostadsrättsföreningarna och *samfällighetsföreningen* anför bl.a. följande. Oavsett om anläggningen genom myndighetsbeslut disponeras av samfällighetsföreningen medför den omständigheten att bostadsrättsföreningarna och samfällighetsföreningen utgör självständiga juridiska personer som ingått civilrättsliga avtal om upplåtelse av anläggningen mot ersättning att det mervärdesskattemässigt föreligger tillhandahållanden mot ersättning. Avdrag för mervärdesskatt ska därför medges bostadsrättsföreningarna i alternativ 1.

Samfällighetsföreningen kommer att bedriva en självständig ekonomisk verksamhet, vilken i sin helhet är skattepliktig, genom att fortlöpande mot ersättning upplåta parkeringsplatser i anläggningen till de boende i bostadsrättsföreningarna. Byggandet av anläggningen utgör därmed en nödvändig förutsättning för samfällighetsföreningens mervärdesskattepliktiga verksamhet, dvs. det föreligger en direkt koppling mellan föreningens utgående mervärdesskattepliktiga transaktioner och den ingående skatt som belöper på byggandet av anläggningen. Det sätt på vilket samfällighetsföreningen finansierar byggandet av anläggningen ska inte påverka bedömningen av om avdragsrätt för mervärdesskatten på investeringskostnaderna föreligger eller inte.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Fråga 1

Högsta förvaltningsdomstolen gör samma bedömning som Skatterättsnämnden.

Fråga 2

Som Skatteverket har framhållit får avdragsrätt inte medges för mervärdesskatt som hänför sig till en icke-ekonomisk verksamhet. Om den beskattningsbara personen vid sidan av sin skattepliktiga verksamhet även bedriver en sådan verksamhet ska en fördelning av den ingående skatten göras mellan dessa två verksamheter (jfr EU-domstolens avgörande i mål C-437/06, *Secureta*, p. 39). Frågan är således om byggandet av garaget och uthyrningen av parkeringsplatser kan anses utgöra två från varandra skilda verksamheter i mervärdesskattehänseende.

I målet är inte ifrågasatt att garaget byggs i det enda syftet att samfällighetsföreningen där ska bedriva skattepliktig uthyrning av parkeringsplatser. Garaget är således en nödvändig förutsättning för den skattepliktiga uthyrningsverksamheten. Hela kostnaden för att bygga garaget har därför ett direkt och omedelbart samband

Mål nr
5334-14

med den ekonomiska verksamhet som är skattepliktig. Såväl byggnationen som uthyrningen ligger inom ramen för föreningens förvaltningsuppdrag.

Mot bakgrund härav kan byggandet av garaget inte anses som en från den skattepliktiga uthyrningsverksamheten fristående verksamhet varför en kostnadsfördelning inte ska ske. Med den utgångspunkten saknar det betydelse att byggnationen även gagnar bostadsrättsföreningarna såsom ägare till fastigheten och att de bidrar till finansieringen.

Som Skatterättsnämnden funnit har samfällighetsföreningen avdragsrätt för ingående skatt hänförlig till kostnader för byggandet av garaget.

Av det anförda följer att Skatterättsnämndens förhandsbesked ska fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Eskil Nord, Christer Silfverberg, Inga-Lill Askersjö och Mahmut Baran.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Erika Örbom.