

Meddelanden från Riksskatteverket

Utg. av Skattenytt, Leksand, tel. 0247-104 30 • Ansvarig utg. : Regeringsrådet Sigvard Berglöf

Serie II ang. indirekt skatt

Motsvarar Riksskatteverkets meddelanden RSV Im och Riksskatteverkets förhandsbesked mm RSV/FB Im (Indirekt skatt — Mervärdesskatt)

Nr 6 1986 - Arg. 16

Regeringsrättens dom den 24 oktober 1986 med anledning av ett överklagat förhandsbesked

Frågor om s k teknisk skattskyldighet.

RSV/FB Im
1986: 9

Utkom från trycket
den 21 maj 1987

Samfällighet, som driver en sopsuganläggning till vilken de i samfälligheten deltagande fastigheterna är anslutna, har inte ansetts bedriva yrkesmässig verksamhet enligt lagen (1968:430) om mervärdesskatt (ML).

I det fall då verksamheten bedrivs av ett aktiebolag, i vilket ägarna till de betjänade fastigheterna äger aktier, har verksamheten däremot ansetts yrkesmässig enligt nämnda lag

1 Ansökningen

I ansökningen anfördes bl a följande.

Inom två bostadsområden inom Y kommun har AB X beslutat att bygga en sopsuganläggning för hopsamling och borttransport av hushållssopor från sina ca 1.800 lägenheter.

Då sopsuganläggningen har tillgänglig kapacitet att ta emot större sopmängder än de som alstras inom AB X:s fastigheter i området, pågår för närvarande förhandlingar med 11 bostadsrättsföreningar med sammanlagt drygt 800 lägenheter, som är belägna inom den ekonomiska verksamhetsradien från terminalstationen, om anslutning till sopsuganläggningen.

Vidare har Y kommuns fastighetskontor begärt utredning om möjlighet att ansluta ett servicebostadshus och en barnstuga till sopsuganläggningen.

Sopsuganläggningar har hittills ofta administrerats genom samfällighetsföreningar, som bildats genom förrättning av kommunens lantmäterikontor (stadsmättningsavdelning) och registrerats i länsstyrelsens föreningsregister. Förrättningen sker enligt anläggningslagen (SFS 1973:1149) och samfällighetsföreningen blir en självständig juridisk person med ändamål att verkställa transport och hopsamling av hushållssoporna från fastigheternas sopnedkast till den 25 m³ stora container som sedan den av kommunen antagne renhållningsentreprenören transporterar till destruktionsanläggning.

Sopsuganläggningar som bildat samfällighetsföreningar mellan anslutna fastigheter har sedan mitten av 1970-talet varit be-

RSV/FB Im
1986:9

friade från att belastas med mervärdeskatt (s k teknisk skattskyldighet), vilket inneburit att mervärdeskatten betalats men, efter redovisning varannan månad av utlagd skatt, har denna sedan återbetalats till samfällighetsföreningen.

Under våren 1984 meddelades att nya beslut om s k teknisk skattskyldighet ej ytterligare kunnat lämnas på grund av analogibeslut efter ett förhandsbesked från regeringsrätten nr RSV/FB Im 1983:24, där en samfällighetsförening för värmedistribution inte ansetts skattskyldig och därför inte heller blivit berättigad till avdrag för till verksamheten ingående skatt.

AB X anser att sophantering med hjälp av sopsuganläggning sker under så väsentligt andra villkor och förutsättningar än verksamheten med fjärrvärmedistribution, varför en prövning av denna begäran om förhandsbesked om s k teknisk skattskyldighet bör vara befogad.

— — — — —
Allmänt kan sägas att drift av sopsuganläggningar med en samfällighetsförening som ägare är en lämplig form av administration. Självfallet förekommer även andra former såsom kommunalt ägande och även aktiebolagsformen är tänkbar men har ännu ej tillämpats. Då antalet sopsuganläggningar ständigt ökar, kan kanske även andra administrationsformer bli tänkbara under förutsättning att även de kan ge medlemmarna den nödvändiga tryggheten.

Sopsuganläggningen har till uppgift att med bästa ekonomi, miljö och effektivitet utföra en del av det transportarbete som annars utföres av kommunens antagne sophämningsentreprenör, varför den bör betraktas som ett jämställt alternativ för genomförandet av sophantering i modern bostadsbebyggelse. Genom de ekonomiska villkoren som gäller för verksamheten, jämföras den med de andra former av transport av hushållssopor som bedrivs utan skyldighet att erlägga mervärdeskatt. Det måste anses som mycket olyckligt att ändra rådande praxis, som gällt för byggandet av alla tidigare sopsugar. Samhället söker i andra sammanhang hålla nere boendekostnaderna. En ändrad praxis skulle motverka detta liksom intresset att söka finna miljövänliga och ekonomiska lösningar på sophantering.

AB X hade i en senare inkommen skrivelse preciserat sin ansökan till att avse följande frågor:

- a) Föreligger teknisk skattskyldighet om sopsuganläggningen drives av samfällighetsförening? Har i sådant fall föreningen eller delägarna rätt till avdrag för ingående mervärdeskatt?
- b) Föreligger teknisk skattskyldighet om sopsuganläggningen drives av ett aktiebolag som ägs i proportion till anslutna bostads- och lokalytor?
- c) Föreligger teknisk skattskyldighet om sopsuganläggningen drives av ett aktiebolag som ägs till 100% av AB X?

2 RSVs nämnd för rättsärenden

RSV/FB Im
1986:9

Den 20 januari 1986 beslöt RSVs nämnd för rättsärenden (Fridolin, Wennerholm, Gunnarsson, Mellbin, Arvidson, Tellander, Toftered) följande.

Förhandsbesked

Fråga a

Den av samfälligheten bedrivna verksamheten medför inte skattskyldighet enligt 2 § första stycket 2) ML.

Frågorna b och c

Bolagets verksamhet medför enligt bestämmelserna i 2 § första stycket 2) ML jämfört med 11 § 3) samma lag att bolaget är tekniskt skattskyldigt.

Motivering

Fråga a

Enligt praxis anses en samfällighet som i enlighet med sitt ändamål bedriver verksamhet som endast tillgodoser i samfälligheten deltagande fastigheters gemensamma behov inte bedriva yrkesmässig verksamhet enligt ML (jfr RÅ 1970 Fi 1465, RÅ 83 1:26). Den i ansökningen angivna samfällighetens verksamhet medför således ingen skattskyldighet för samfälligheten. Nämnden erinrar om att delägare i samfällighet enligt 17 § fjärde stycket ML har rätt till avdrag för sådan ingående skatt som hänförs till samfällighetens förvärv med vad som belöper på hans andel i samfälligheten. Detta gäller dock endast i den mån hans i samfälligheten deltagande fastighet används i verksamhet som medför skattskyldighet.

Frågorna b och c

För det fall att anläggningen för omhändertagande av sopor och avfall skall drivas av ett aktiebolag finner nämnden att verksamheten är så fristående i förhållande till de fastigheter som betjänas att den med hänsyn till omfattning och övriga omständigheter får anses yrkesmässig enligt bestämmelserna i punkt 1 första stycket av anvisningarna till 2 § ML. Det saknar härvid betydelse vem som kommer att äga aktierna i bolaget. Med hänsyn härtill finner nämnden att skattskyldighet föreligger för verksamheten både i det fallet då äganderätten till aktierna är fördelad efter ägare- eller dispositionsförhållandena till de fastigheter som betjänas av anläggningen och i det fall då äganderätten tillkommer AB X. Eftersom verksamheten avser sådana från skatteplikt undantagna tjänster som anges i 11 § 3) ML medför verksamheten skattskyldighet enligt 2 § första stycket 2) samma lag.

3 Regeringsrätten

I besvär hos regeringsrätten yrkade allmänna ombudet att verksamheten med sopsuganläggningen inte skulle medföra teknisk skattskyldighet när

**RSV/FB Im
1986:9**

den bedrevs i aktieföretagsform enligt frågorna b och c i förhandsbeskedet.

I en dom den 24 oktober 1986 ändrade regeringsrätten (Hilding, Björne, Wadell, von Bahr) inte förhandsbeskedet.