

29 Hästar

29.1 Verksamhet med hästar i Sverige

I Sverige bedrivs verksamhet med hästar i många olika former.

Det kan vara fråga om

- travsport, dvs. tävling med särskilt registrerade hästar som bedrivs på ett antal travbanor i landet,
- galoppsport, dvs. tävling med särskilt registrerade hästar som bedrivs på ett antal galoppbanor i landet,
- ridsport t.ex. vanlig fritidsridning, hoppning, dressyr, fälttävlan m.m.,
- övrig verksamhet med hästar så som hästhållning, uppfostring etc.

Skatteverket har i skrivelse från 2004-12-22, dnr 130 685459-04/111, meddelat hur bland annat tolkning av verksamhet med hästar ska göras utifrån artikel 4 i sjätte direktivet, dvs. utifrån ekonomisk verksamhet. Denna tolkning har avsett både trav- och galoppverksamhet samt övrig verksamhet med hästar.

29.1.1 Regler för att hålla och äga häst i Sverige

Tillstånd

Den 1 januari 2004 bildades djurskyddsmyndigheten. Den ansvarar för den centrala tillsynen av djurskyddet i landet.

Från och med den 1 januari 2005 införs nya regler för hållande av häst. Då kommer det enligt 16 § djurskyddslagen i vissa fall att krävas tillstånd för att hålla häst. Det är hemortskommunen som ska göra bedömningen och besluta om tillstånd. Det sägs bl.a. följande i 16 §. Tillstånd till verksamheten ska den ha som yrkesmässigt eller i större omfattning, håller, föder upp, upplåter eller säljer hästar eller tar emot hästar för förvaring eller utfodring eller använder hästar i ridskoleverksamhet.

Yrkesmässig enligt djurskyddsmyndigheten

Det krävs således alltid tillstånd för den som bedriver yrkesmässig verksamhet med hästar. Djurskyddsmyndigheten har i en sammanställning tagit fram en vägledande definition hur

begreppet ”yrkesmässig” ska bedömas vid ansökan om tillstånd enligt 16 §. Bland annat framgår att såväl fysiska som juridiska personer kan bedriva yrkesmässig verksamhet. För att någon ska anses yrkesmässigt bedriva viss verksamhet förutsätts att verksamheten har en viss omfattning och varaktighet, samt ett objektivet fastställbart vinstsyfte och är av självständig karaktär. Samtliga dessa fyra kriterier måste vara uppfyllda för att något ska kunna betraktas som yrkesmässigt. Verksamheten behöver dock inte vara vederbörandes huvudsysselsättning.

Verksamhet i större omfattning

För att bedöma om en verksamhet är att anses bedriven i större omfattning, har djurskyddsmyndigheten lämnat föreskrifter när en verksamhet med häst ska anses vara av sådan omfattning (3 § DFS 2004:5).

I följande fall krävs tillstånd på grund av att verksamheten är att anses som bedriven i större omfattning:

- den som håller 10 eller fler hästar äldre än 24 månader,
- den som föder upp 4 eller fler hästar per år,
- den som upplåter 4 eller fler hästar per år,
- den som säljer 4 eller fler hästar per år från egen uppfödning,
- den som säljer 4 eller fler hästar per år från annans uppfödning, samt
- den som förvarar eller utfodrar 4 eller fler hästar.

Läs mer på Djurskyddsmyndighetens webbplats, www.djurskyddsmyndigheten.se.

Hästpass

Före 2005 års utgång ska samtliga hästar i Sverige, inklusive lektionshästar på ridskolor, ha hästpass. Passet är en ID-handling. I denna ska anges ägare, härstamning och ras m.m. Passen utfärdas av avelsföreningarna samt trav- och galoppförbunden.

29.2 Trav- och galoppverksamhet

Hästar som ska verka inom trav- respektive galoppverksamhet måste registreras. Varje häst erhåller ett unikt registreringsnummer som läggs in i ett databaserat register hos Svensk Galopp (SG) respektive Svenska Travsportens Centralförbund (STC).

29.2.1 Registrering

Galopphäst

Ansökan om registrering av föl görs hos Galoppförbundet. I samband med registreringsförfarandet ska veterinär signalementsbeskriva fölet samt ta hårprov för att via DNA göra en härstammingskontroll. När samtliga identitetshandlingar samt språngsedel (handling som utfärdas av hingsthållaren) insänts till galoppförbundet utfärdas ett registreringsbevis samt hästpass.

Travhäst

En registreringsansökan erhåller fölets ägare av hingsthållaren när levandefölgaviften är inbetald. Ansökan skickas sedan till travförbundet. I samband med registreringsförfarandet görs en frysmärkning, en s.k. identitetsmärkning av hästen. Frysmärkarna tar samtidigt ett hårprov från hästens svans för att via DNA göra en härstammingskontroll. Därefter sänds registreringsbevis och hästpass ut. Hästpass utfärdas automatiskt i samband med registrering för föl födda fr.o.m. år 2000.

Denna registrering har sin bakgrund bl.a. i att trav- och galoppsportens organisationer, STC och SG, ska främja hästaveln och se till att intresset hålls vid liv och utvecklas. Genom ett riksdagsbeslut våren 1985 lämnade Lantbruksstyrelsen över huvudmannskapet för trav- och galopphästar till STC respektive SG. Dessa organisationer fick då ansvaret för att sköta avelsvärdering och hästkontroll på ett sådant sätt att kvalitén och utvecklingen inom aveln främjades.

Information om sportens bestämmelser och regler återfinns på respektive förbunds webbplats, www.galoppsport.se och www.travsport.se.

29.2.2 Verksamheter inom trav- och galopp

Olika verksamhetsinriktningar

Inom trav- och galoppsporten kan verksamheten bedrivas med varierande inriktning. De vanligast förekommande inriktningarna är

- den som föder upp hästar i syfte att antingen sälja dessa vidare eller behålla dem för tävling i egen regi (uppfödning),
- den som mot betalning låter sin – eller uppstallad – hingst betäcka ston (hingsthållning),
- den som är registrerad hästägare inom trav- eller galoppverksamhet, och
- den som tränar hästar för trav- eller galoppverksamhet.

Exempel på intäkter som respektive verksamhet genererar

- intäkter av försäljning av unghästar från uppfödningssamheten,
- intäkter från hingsthållningen i form av betäckningsavgifter,
- intäkter i form av prispengar för deltagande i trav- och galopptävlingar,
- intäkter i form av premier vid deltagande i travpremielopp.

29.2.3 Ekonomisk verksamhet

Bedömning utifrån sjätte direktivet

För det fall näringsverksamhet inte föreligger enligt IL (och därmed heller inte yrkesmässighet enligt 4 kap. 1 § 1 p. ML) ska bedömning av yrkesmässigheten göras utifrån om näringsliknande former föreligger. Bedömningen av yrkesmässigheten i 4 kap. 1 § 2 p. ML ska göras i ljuset av artikel 4 i sjätte direktivet dvs. utifrån ekonomisk verksamhet, se vidare avsnitt 8.3. Den som anger att han bedriver ekonomisk verksamhet eller har för avsikt att göra detta ska genom objektiva omständigheter kunna styrka uppgiften. Detta framgår av skrivelserna från Skatteverket om mervärdesskatteregistrering 2004-09-28, dnr 130 553888-04/111, hobbyverksamhet 2004-12-14, dnr 130 645783-04/111, samt hästrelaterad verksamhet 2004-12-22, dnr 130 685459-04/111.

Tävlingshäst

Har en ägare till en registrerad trav- eller galopphäst, som är kommersiellt lämpad för ändamålet (dvs. tävling), satt hästen i träning hos en professionell tränare (A-licens), för att tävla om prispengar, får personen i normalfallet anses bedriva ekonomisk verksamhet. Detta gäller oavsett i vilken form verksamheten bedrivs. Ekonomiska aktiviteter förekommer genom inköp av häst och bekostande av träning samtidigt som träningen syftar till att erhålla intäkter i verksamheten. För det fall hästen amatörtränas (B-licens), måste en fullständig bedömning av samtliga omständigheter göras i varje enskilt fall om ekonomisk verksamhet föreligger. Om dock syftet med innehavet är att genom träning, få fram en kommersiellt lämpad häst som kan starta och tävla om prispengar, bedrivs i normalfallet ekonomisk verksamhet.

Avel och uppfödning

Den som varaktigt föder upp hästar till försäljning eller bedriver varaktig avelsverksamhet med godkänd avelshingst får också normalt anses bedriva ekonomisk verksamhet oavsett i vilken form verksamheten bedrivs. Uppfödaren får intäkter

vid försäljning av föl och uppfödarpremier som erhålls när avkommorna tävlar och springer in prispengar. Hingsthållarens intäkter kan bestå av bokningsavgifter, språngavgifter, avgifter vid konstaterad dräktighet och levandefölgavgifter. Allt beror på avtalet mellan stoägaren och hingstägaren. Det vanligast förekommande är att stoägaren får betala en bokningsavgift (s.k. förskott på en betäckningstjänst). Därefter betalas en levandefölgavgift när fölet är fött.

Uppbyggnad i HB

KR i Göteborg har i en dom 2000-04-20, mål nr 3253-1997, medgett ett HB, som köpt en travhäst, återbetalningsrätt under ett uppbyggnadsskede. Hästens inköpspris var 75 000 kr inkl. moms och hästen sattes omgående i träning under en professionell travtränare. Kostnaden för träningen under det första året uppgick till 66 000 kr exkl. moms. Efter att ha hänvisat till EG-rätten fann kammarrätten att bolaget styrkt att avsikten med förvärvet av hästen var att bedriva travverksamhet eftersom avsikten var att denna verksamhet skulle generera momspliktiga intäkter i form av prispengar. Domen är inte överklagad.

Den som äger en eller flera trav- eller galopphästar, men där häst/arna inte deltagit i någon verksamhet som kan generera intäkter (uppfödning, tävling etc.), kan inte anses bedriva någon ekonomisk verksamhet under förutsättning att avsikten om detta inte kan styrkas. Exempel härpå är när hästarna mera kan ses som sällskapsdjur eller används för vanlig fritidsridning. (Jfr s.k. blandfall avsnitt 29.4.1.)

29.2.4 Utlandsägda hästar

Registrering Skatteverket, Stockholm

Utländska företagare (såväl juridiska som fysiska personer) som bedriver yrkesmässig trav- eller galoppverksamhet i Sverige omsätter tjänster inom landet enligt 5 kap. 6 § 1 st. 1 p. ML. De ska därför vara momsregistrerade i Sverige. Denna registrering sker hos Skatteverket, Stockholm. I de fall den utländske företagaren har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller fast etableringsställe, eller är bosatt eller stadigvarande vistas i ett land utanför EG ska han företräddas av ett ombud enligt 23 kap. 4 § SBL. Kravet på ombud gäller dock inte företagare från länder med vilka Sverige har en särskild överenskommelse om ömsesidigt bistånd för indrivning av skattefordringar och utbyte av information i skatteärenden. Sådana överenskommelser finns exempelvis med Norge och Åland (se vidare avsnitt 40).

Även för dessa utlandsägda hästar gäller överenskommelsen om central redovisning av utgående moms på prispengar (se vidare avsnitt 29.2.5).

Det förekommer att ston transporteras från andra länder till Sverige för att bli betäckta. En sådan tjänst anses som arbete på vara och omfattas av bestämmelserna i 5 kap. 6 och 6 b §§ samt 11 § 3 p. ML. Under vissa förutsättningar kan därmed tjänsten anses omsatt utomlands.

29.2.5 Central redovisning av utgående moms på prispengar

Hästägarens utgående moms på intjänade prispengar redovisas centralt av STC och SG. Detta förfaringssätt har tills vidare lämnats utan erinran och gäller under förutsättning att berörda parter godtar förfarandet. Den centrala redovisningen gäller oavsett i vilken form ägaren bedriver sin verksamhet. Hästägaren ska således inte redovisa in och betala eventuell utgående moms hänförlig till erhållna prispengar, eftersom denne erhållit dessa exklusive skatt. Central redovisning sker också av utgående moms på de premier som hästägare inom travsporten erhåller när deras hästar fullföljt premiellopp på ett godkänt sätt. Utgående moms vid försäljning av inventarier, verksamhetstillbehör m.m. ska dock hästägaren själv redovisa enligt allmänna regler. På samma sätt ska hästägaren själv redovisa och yrka avdrag för ingående moms avseende kostnader för trav- eller galoppverksamheten.

29.3 Trav- och galoppbanor

Tävlingar och spel

Den verksamhet som bedrivs på en trav- eller galoppbana kan i momshänseende huvudsakligen delas upp i dels ett skattepliktigt tillhandahållande i form av tävlingar, dels ett icke skattepliktigt tillhandahållande som ger möjlighet för besökaren att ägna sig åt spelverksamheten. Verksamheten blir därmed blandad i momshänseende.

Tillhandahållandet av själva tävlingsmomentet är närmast att jämföras med andra idrottstävlingar där tävlingsmomentet och möjligheten att följa tävlingarna är den tjänst som erbjuds och för vilken inträde betalas.

Spelet ger möjlighet för besökaren att på plats satsa pengar på de i respektive lopp deltagande häst ekipagen, s.k. banspel. Förutom banspel förekommer förtidsspel hos ombud utanför arenan. Banspelet utgör ca 20 % av det totala spelet som AB

Trav och Galopp (ATG) redovisar från samtliga trav- och galoppbanor i landet.

Vad som i det följande sägs om travverksamhet gäller i tillämpliga delar även för galoppverksamhet.

Blandad verksamhet

Som nämnts kan en trav- och galoppverksamhet huvudsakligen anses bestå av två olika slags tjänster, dels en tävlingsverksamhet som medför skattskyldighet, dels en spelverksamhet som inte medför skattskyldighet.

Av 8 kap. 13 § ML framgår att vid förvärv får avdrag för ingående moms göras endast för den del som är hänförlig till den verksamhet som medför skattskyldighet. Vid förvärv som är hänförligt till både del av verksamhet som medför skattskyldighet och del av verksamhet som inte medför skattskyldighet ska fördelning göras efter skälig grund enligt vad som följer av lagrummet.

Intäkter som inte föranleder skattskyldighet för moms

Spelverksamheten bedrivs av trav- och galoppsällskapen i kommission för ATG (5 § avtalet mellan staten och STC respektive SG).

Från ATG erhållna medel enligt avtalet mellan staten och förbunden föranleder inte skattskyldighet för moms.

Spelinsatser föranleder inte skattskyldighet för moms.

Intäkter som föranleder skattskyldighet till moms

Följande intäkter föranleder skattskyldighet för moms

1. från hästägare uppburna anmälningsavgifter,
2. ersättningar för entréer, program och parkering,
3. inkomster från restaurangverksamhet och liknande,
4. sponsorpengar,
5. från hästägare erlagda insatser till s.k. insatslopp,
6. uthyrning av stallbyggnader, samt
7. övrig försäljningsverksamhet.

Entréavgifter

Entréavgiften får i sin helhet ses som det vederlag som besökaren erlägger för att få tillträde till området och där kunna följa tävlingarna. Omsättning av entréavgifter är således att anse som skattepliktig och bör i sin helhet anses hänförlig till tävlingsverksamheten. Den som eventuellt önskar spela får betala en särskild avgift (spelinsats) för detta.

I 3 kap. 11 a § ML och 7 kap. 1 § 3 st. 10 p. ML finns vissa speciella bestämmelser för sport och idrott. För trav- och galoppsällskapen, som inte utgör allmännyttiga ideella föreningar, innebär bestämmelserna att moms ska redovisas med 6 % på entréavgifterna.

Frikort

Förutom betalda entréavgifter ska enligt 2 kap. 5 § ML även värdet av egna uttag ingå i den skattepliktiga omsättningen. Till egna uttag kan räknas nyttjande av frikort och liknande.

En uttagssituation föreligger i princip till den del eventuella besökare inte erlägger entréavgift utan nyttjar frikort eller liknande vilka tillhandahållits vederlagsfritt av travsällskapet. De avgifter som tas ut vid entré till trav- och galopptävlingar täcker enligt uppgift inte kostnaderna för de tillhandahållna tjänsterna. Detta innebär att utgående moms ska redovisas på ett värde motsvarande det en icke betalande besökare rätteligen skulle betalt om denne erlagt full entréavgift.

Frikort i form av årskort utdelas huvudsakligen till hästägare vid respektive sällskap. En hästägare som nyttjar sitt årskort utan att dennes häst deltar i den aktuella tävlingen bör föranleda uttagsbeskattning för travsällskapet.

Vidare utdelas frikort, förutom till gästande hästägare och tränare som har häst till start, även bl.a. till potentiella sponsorkunder m.fl. av vilka inte krävs någon form av motprestation. Denna senare kategori skulle kunna föranleda en uttagsbeskattning. Å andra sidan kan utgivande av fribiljetter ses som en form av PR- och reklamverksamhet avseende såväl tävlings- som spelverksamhet. För ingående moms avseende sådana utgifter hänförliga till den skattepliktiga tävlingsverksamheten föreligger därmed avdragsrätt. En eventuell uttagsbeskattning skulle då endast avse den del som är hänförlig till den icke skattepliktiga spelverksamheten.

Anmälningsavgifter m.m.

Anmälnings- eller startavgifter till tävlingar utgör ersättning för rätten att utöva idrottslig verksamhet. Sådana avgifter ska därför beläggas med 6 % moms. De insatsbelopp som hästägare erlägger, ofta successivt under en längre tid, och som berättigar till start i speciella lopp – t.ex. årslopp – läggs till den samlade prissumman i dessa lopp. Insatserna utgör därför inte någon avgift för utövande av idrottslig verksamhet. Mot bakgrund härav ska insatserna beläggas med 25 % moms.

**Spelverksamhet –
ej avdragsrätt**

Exempel på kostnader som i sin helhet är hänförliga till spelverksamheten och för vilka det därmed inte föreligger någon avdragsrätt

- spelvinster,
- oddsindikator,
- totalisator (inkl. 5 m utanför totaluckorna),
- bevakning av transport avseende spelet.

Med totalisator bör avses alla utrymmen som har anknytning till eller används uteslutande av totalisatorpersonalen, såsom utrymmen för terminalerna, totalisatorchefens arbetsrum, lunchutrymmen och toaletter etc.

Tävlingsverksamhet – avdragsrätt

Exempel på kostnader som i sin helhet är hänförliga till tävlingsverksamheten och för vilka det därmed föreligger avdragsrätt

- tävlingsvinster,
- stallbyggnader,
- bankropp,
- tävlingsbyggnader,
- läktare, värmehall,
- parkeringsutrymmen, tillfartsvägar.

För övriga tävlingskostnader föreligger full avdragsrätt till den del förvärvet i sin helhet är hänförligt till tävlingsverksamheten. I annat fall medges avdrag efter skälig grund.

För kostnader hänförliga till anläggningen får bedömning göras från fall till fall. Avdragsrätt bör t.ex. föreligga för den del som är hänförlig till bankroppen medan någon avdragsrätt inte bör föreligga för den del som avser totalisatorn.

**Gemensamma
förvärv**

Exempel på kostnader som är hänförliga till både spel- och tävlingsverksamhet och som därmed medför avdragsrätt efter skälig grund

- central administration, ekonomi, bokföring och revision,
- annonsering,
- driftkostnader, el och vatten,
- städning och bevakning av gemensamma utrymmen.

29.4 Övrig verksamhet med hästar

Ridsport

I begreppet ridsport ingår alla ridsportens grenar, såsom dressyr, hoppning, fälttävlan, voltige, körning, distansritt, gymkhana och reining.

Svenska Ridsportförbundet (motsvarar STC och SG för trav och galopp) är huvudman för ridsporten. Hantering av sportens regler och bestämmelser sköts via förbundet som verkar för att främja ridning, körning och voltige som motion, folksport och tävlingsidrott. Nära tusen klubbar med sammanlagt drygt 210 000 medlemmar är anslutna till förbundet. Mer information kan hämtas från förbundets webbplats, www.ridsport.se.

Annan verksamhet med hästar

I övrig verksamhet med hästar räknas även andra verksamheter som t.ex. turridding, hästuthyrning, inackordering, handel, uppfödning, hingsthållning samt olika former av vård/friskvård där hästar ingår.

29.4.1 Ekonomisk verksamhet

Artikel 4 i sjätte direktivet

Bedömningen av om ekonomisk verksamhet föreligger vid ridsport och annan verksamhet med hästar ska göras utifrån samtliga omständigheter som föreligger i varje enskilt fall. I Skatteverkets skrivelse om hobbyverksamhet 2004-12-14, dnr 130 645783-04/111, har flera olika omständigheter som kan ha betydelse för bedömningen av ekonomisk verksamhet angivits. Vidare har där konstaterats att kravet på de objektiva omständigheterna har ställts relativt högt vid sådan verksamhet som inkomstskattemässigt bedöms utgöra hobby. Det som angivits i den skrivelsen har även betydelse när det gäller bedömningen av hästrelaterad verksamhet. Vidare finns vägledning i skrivelsen rörande hästrelaterad verksamhet 2004-12-22, dnr 130 685459-04/111.

Tillstånd

En omständighet som kan vara av betydelse är att den som bedriver verksamhet med hästar erhållit sådant tillstånd som avses i 16 § djurskyddslagen. Av punkten 2 i denna paragraf framgår att tillstånd erhåller den som yrkesmässigt eller i större omfattning håller, föder upp, upplåter eller säljer hästar eller tar emot hästar för förvaring eller utfodring eller använder hästar i ridskoleverksamhet. Det bör dock noteras att djurskyddsmyndigheten vid sin bedömning av begreppet yrkesmässig utgår från kriterierna för näringsverksamhet inkomstskattemässigt och inte begreppet ekonomisk verksamhet enligt artikel 4 i sjätte direktivet.

Ekonomisk verksamhet

För att en häst ska anses ingå i en ekonomisk verksamhet ska denna häst i sig fortlöpande generera intäkter eller så ska avsikten att den ska göra det kunna styrkas.

Ekonomisk verksamhet föreligger i normalfallet vid kommersiell handel med hästar, tävlingsverksamhet som bedrivs varaktigt och av omfattning som kan jämföras med kommersiell omfattning, varaktig hingsthållning med godkänd avelshingst, varaktig uppfödning av hästar för försäljning, varaktig inackordering av hästar, varaktig ridutbildning och andra aktiviteter där hästen används för att fortlöpande generera intäkter som t.ex. turridding eller uthyrning av hästar.

Ej ekonomisk verksamhet

Ekonomisk verksamhet kan däremot inte anses föreligga när man föder upp hästar för eget bruk, innehar häst/ar för fritidsridning eller enbart tävlar med egna hästar i inte alltför stor omfattning. Denna typ av verksamhet utgör normalt sådan hobbyverksamhet som inte utgör ekonomisk verksamhet.

Blandfall

I blandfallen så bedrivs verksamheten ofta i olika kombinationer mellan eget ägande, handel, inackordering, avel osv. I dessa situationer kommer frågan om bedömning i varje enskilt fall i fokus då ingen situation är den andre lik. Följande två exempel visar hur det kan se ut.

Exempel 1

En person bedriver verksamhet som avser utbildning av häst och ryttare och har inackorderingsstall. En rindhäst köps in för att användas både av ägaren och av annan familjemedlem för fritidsridning. Hästen kommer i detta fall inte att tillhöra den ekonomiska verksamheten eftersom den inte på något sätt bidrar till att fortlöpande vinna intäkter. Det finns inget samband mellan hästen och de momspliktiga transaktionerna. Denna häst ska således ligga utanför den ekonomiska verksamheten som medför skattskyldighet. Rätt till avdrag föreligger därför inte för den ingående momsen vid inköpet av hästen.

Exempel 2

En person bedriver avelsverksamhet, turridding, uthyrning av häst samt har inackorderingsstall. Han äger sex hästar, varav tre hästar används för uthyrning och turridding. En av dessa hästar används dock bara till 50 % i den ekonomiska verksamheten. Avdragsrätt för tillgång som anskaffats för såväl den momspliktiga verksamheten som för privat bruk har bl.a. berörts ibland

annat följande två EG-domar C-97/90, Lennartz, och C-291/92, Armbrecht. Av dessa domar kan slutsatsen dras att den skattskyldige har valmöjlighet mellan att göra avdrag för samtlig ingående moms och sedan uttagsbeskatta det privata nyttjandet eller att inte ta in den del av tillgången som nyttjas privat i verksamheten och därmed ha begränsad avdragsrätt vid inköpet.

**Hästuppfödning/
Tävling**

KR i Jönköping har i dom 2004-01-27, mål nr 2039-01, ansett att verksamhet med hästar (ej trav- eller galoppverksamhet) som omfattas av ett sto, två föl, en valack samt en hingst inte var näringsverksamhet. Hingsten och valacken skulle tränas för tävlingsändamål för att i framtiden eventuellt generera prispengar. I övrigt skulle avel och hästuthyrning bedrivas. Under de två första verksamhetsåren fanns det inga intäkter redovisade och det skulle inte heller bli någon stor verksamhet under de närmaste tre, fyra åren. Verksamheten bedrevs enbart på fritiden, dvs. inte som en heltids- eller deltidssyssla. Till grund för sitt ställningstagande har domstolen hänvisat till att i praxis har fästs avseende till verksamhetens omfattning, hästägarens övriga anknytningar till hästuppfödning och hästsport, om verksamheten i flera år varit vinströk och graden av hästägarens ekonomiska beroende av verksamheten. Domstolen kommer fram till att det varken är fråga om näringsverksamhet inkomstskattemässigt eller yrkesmässig verksamhet enligt 4 kap. 1 § ML. Det är i stället fråga om privat hobbyverksamhet som givits sken av enskild näringsverksamhet för att erhålla finansiering och avdrag för hästuppfödningens kostnader.

KR synes i detta ärende inte ha gjort någon bedömning av om det kunde vara fråga om ekonomisk verksamhet enligt sjätte direktivet. Skatteverket anser dock att när en verksamhet med hästar bedrivs såsom en fritidssyssla ska kravet på de objektiva omständigheterna ställas mycket högt för att ekonomisk verksamhet ska föreligga. Enligt Skatteverkets bedömning kan inte heller ekonomisk verksamhet anses föreligga enligt sjätte direktivet i det fall som KR bedömt.

Hästuppfödning

KR i Göteborg har i dom 2002-09-02, mål nr 6485-2001, ansett en hästrelaterad verksamhet inte utgöra näringsverksamhet och att avdrag för ingående moms inte skulle medges. Vid registreringstillfället till moms utgjordes verksamheten av ett 6-årigt dräktigt sto och ett stoföl. Under de år som gått sedan dess har de endast fött upp en häst.

Domstolen ansåg att med hänsyn till att de endast fött upp en häst, samt kostnaderna hästhållningen medför gör att det blir svårt att få vinst ens på längre sikt. I stället talar det för att häst innehavet föranletts av sambons ridintresse.

Domstolen gjorde även en prövning ur EG-rättsligt perspektiv, om rätt till avdrag ändå förelåg för ingående moms och fann att så inte var fallet.

Fälttävlans- verksamhet

KR i Göteborg har i en dom 1996-10-09, mål nr 1007-1995, ansett att ett AB i vilket bedrevs fälttävlansverksamhet med hästar och där sponsorbidrag erhöles bedrev två olika verksamheter av vilka den ena, fälttävlansverksamheten, inte bedömdes som yrkesmässig.

29.4.2 Uttagsbeskattning

Rätt att uttagsbeskatta föreligger enligt 2 kap. 5 § ML när den skattskyldige använder en tillgång för rörelsefrämmande ändamål såsom vid privat nyttjande. Dess motsvarighet finns i artikel 6.2 i sjätte direktivet.

Vid uttagsbeskattning av tjänst utgörs värdet enligt 7 kap. 3 § 2 b p. ML av kostnaden vid tidpunkten för uttaget för att utföra tjänsten. I artikel 11 A 1 c i sjätte direktivet sägs att beskattningsunderlaget vid uttagsbeskattning av tjänst är den skattskyldiges hela kostnad för att tillhandahålla tjänsten.

Vid uttagsbeskattning, på grund av privat nyttjande av t.ex. ridhäst när denna ingår i den ekonomiska verksamheten, kan olika kostnader bli aktuella att ta med vid beräkningen av beskattningsunderlaget. Följande kostnader kan beaktas; inköp (avskrivningar), foder, stallhyra, veterinär, hovslagare, strö (t.ex. torv, halm eller spån), utrustning (t.ex. sadel och täcken) samt medicin m.m.