



Datum 2021-03-19

Mottagare: Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen

Dnr: 779/20-03

Adress: fi.remissvar@regeringskansliet.se

Remissvar gällande *Frivillig skattskyldighet för mervärdesskatt vid uthyrning av lokaler* (Dnr Fi2020/05159)

Sveriges Riksidrottsförbund (RF), som utgörs av 70 specialidrottsförbund som tillsammans organiserar cirka 20 000 idrottsföreningar lämnar härmed följande svar.

1. Sammanfattning

RF har uppmärksammat att mervärdesskattepliktiga lokaler försvårar tillgängligheten för ideella föreningar att kunna bedriva sina verksamheter. Vi har därför varit delaktiga i att påtala dessa problem i syfte att få till en förändring i mervärdesskattelagen som vi tror kan förbättra förhållandena för Sveriges civilsamhälle och idrottsföreningar i synnerhet.

RF ställer sig positiva till en förändring som förenklar mervärdesskattelagstiftningen och gör att fler lokalytor blir tillgängliga för fler. Vi anser att det är viktigt att den frivilliga skattskyldigheten ska fortsatt vara frivillig, helst i samråd med hyresgästen.

RF anser utöver det att all upplåtelse av idrottslokal, om skattskyldighet för mervärdesskatt föreligger, ska omfatta 6 % mervärdesskatt.¹

2. Bakgrund

Fastighetsupplåtelser är enligt huvudregeln undantagen mervärdesskatt. Fastighetsägaren kan däremot frivilligt registrera sig för mervärdesskatt på lokalen. Syftet med att frivilligt registrera en lokal är att fastighetsägaren då har möjlighet att dra av mervärdesskatt på ny- till- eller ombyggnationer. Detta innebär att fastighetsägaren får avdrag för ingående mervärdesskatt och sänker sina kostnader med 25 %. Motprestationen i förhållande till avdraget är att fastighetsägaren sedan ska hyra ut till en hyresgäst som stadigvarande ska bedriva mervärdesskattepliktig verksamhet i lokalen.

Civilsamhället bedriver inte mervärdesskattepliktig verksamhet och i praktiken blir vi utestängda från en stor del av hyresmarknaden. Fastighetsägarna kan hyra ut till den

¹ Korttidsupplåtelse av lokaler och anläggningar för idrottsutövning är inte undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 3 § första stycket 10 ML. Vi ser gärna att reglerna för korttidsupplåtelse av idrottslokal kunde tillämpas utan beaktande av kort tid.



som inte bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet men riskerar då inte bara sin avdragsrätt utan även den så kallade investeringsmomsen, den mervärdesskatt som dragits av under de senaste tio åren enligt reglerna om så kallad jämkning. Sammantaget blir det en risk för fastighetsägaren att hyra ut till organisationer som inte bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet vilket leder till svåra beräkningar av hyessättningen särskilt vid blandad verksamhet och risk för en mycket kostsam jämkning.

För att kunna få tillgång till mervärdesskattepliktiga lokaler har det förekommit att föreningar bildat dotterbolag vars mervärdesskattepliktiga verksamhet till stor del består i att upplåta lokal till föreningen genom så kallad "korttidsupplåtelse av idrottslokal" vilket är ett särskilt undantag till undantaget i mervärdesskattelagen.

Efter ett uppmärksammat avgörande från kammarrätten i Göteborg, 31 augusti 2015, Mål nr 2601-14, så skrev Skatteverket ett ställningstagande om en förändrad syn på korttidsupplåtelse av idrottslokal.² Skatteverkets förändrade syn på lagstiftningen ledde till att det blev svårare att uppnå det särskild undantaget korttidsupplåtelse av idrottslokal vilket i sin tur har innebär att många föreningar har svårt att hitta lokaler då fastighetsägarna inte är villiga att riskera att hyra ut till de som inte bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet.

3. RF: synpunkter

RF ser oroande på utvecklingen att fler fastighetsägare frivilligt momsregistrerar sina lokaler i kombination med att organisationer som inte bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet därför inte välkomnas på marknaden. Regelverket kring fastigheter och mervärdesskatt är idag mycket komplicerat och vi ser ett behov av att reglerna förenklas och skapar tillgänglighet även för våra medlemmar och alla som inte bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet.

3.1. Bör reglerna om frivillig skattskyldighet ändras så att det blir möjligt att bli frivilligt skattskyldig även för uthyrning av lokaler som inte stadigvarande används i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning?

Ett alternativ till att försöka göra det lättare för både hyrsevärd och hyrsgäst att göra rätt är att ta bort kravet att hyresgästen stadigvarande måste bedriva mervärdesskattepliktig verksamhet i lokalen.

RF har även tidigare förespråkat att detta bör kombineras med förbehållet att all upplåtelse av idrottslokal bör omfattas med skattesatsen 6 % mervärdesskatt vilket skulle

²Uthyrning av lokal och anläggning för idrottsutövning, mervärdesskatt, 2016-02-01, Dnr: 131 11634-16/111



göra det mer attraktivt att ha en idrottsförening som hyresgäst vilket gynnar både fastighetsägare, civilsamhället och samhället i övrigt.

EU-kommissionen har lagt fram ett förslag till nya regler som ska förenkla för medlemsstaterna att ha reducerade skattesatser vilket öppnar upp för att fortsätta strävan efter att all upplåtelse till civilsamhället eller vart fall all upplåtelse av idrottslokal ska omfatta 6 % mervärdesskatt.³

RF vill också understryka att vi anser att den frivilliga skattskyldigheten bevaras just frivillig då detta har stor inverkan för många aktörer. Som en företrädare för civilsamhället så värnar vi om civilsamhällets särart och en möjlighet att fortsätta hyra momsfritt är viktigt för många.

3.2 Vilka fördelar skulle en förändring av regelverket medföra?

Om kravet att hyresgästen stadigvarande ska bedriva mompliktig verksamhet i lokalen tas bort finns det anledning att anta att detta både kan ge positiva och negativa konsekvenser. Exakt vad dessa konsekvenser kan bli är svårt att ange.

Det stora problemet med nuvarande regler anser RF är att flera fastighetsägare momsregistrerar sina lokaler vilket begränsar idrottsrörelsens möjligheter att kunna hyra lokaler för sina verksamheter. Ändras dessa regler så öppnas möjligheten att kunna hyra lokaler även om lokalerna är momsregistrerade. Det är det rimligt att anta att utbudet av lokaler efter denna regeländring kan tillta för flertalet hyresgäster. Detta ger ett flexibilitet på marknaden och ett bättre nyttjande av lokalerna. Detta inkluderar så väl tomma lokaler som lokaler där möjlighet finns att hyra ut delar av dygnet till olika aktörer, men där dagens regler gör detta svårt.

Väljer man dessutom att justera skattesatsen så att upplåtelse av idrottslokal allttjämt omfattas av 6 % mervärdesskatt vid uthyrning så gör man det än mer förmånligt att hyra ut till ideella idrottsföreningar. Vilket inte heller bör ha någon större inverkan på de statliga finanserna.

Den främsta positiva effekten bör vara en ökad tillgänglighet.

3.3 Vilka nackdelar skulle en förändring av regelverket medföra?

³ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/action-plan-vat/proposal-vat-rates_en



En eventuellt negativ konsekvens med förslaget, att tillåta även den som bedriver momsfri verksamhet att få hyra en momspliktig lokal, är att hyreskostnaderna kan riskera att öka för våra medlemmar som inte har avdarsrätt för ingående mervärdesskatt.

Samtidigt är prissättningen fri och väldigt svår att avgöra på förhand. Den fastighetsägare som idag hyr ut utan mervärdesskatt måste lägga på en kompensation på hyran för den eventuella momskostnad som denne inte fått avdrag för. Skulle detta förslag gå igenom så behöver fastighetsägaren inte lägga på en kompensation för mervärdesskatt eller den administrativa bördan.

En annan viktig aspekt är att den frivilliga skattskyldigheten får vara kvar vilket kan innebära att de hyresförhållanden som idag är utan mervärdesskatt också kan fortsätta vara utan mervärdesskatt. Hur detta därefter påverkar hyran för respektive hyresförhållande är däremot svårt att svara på.

4. Övriga synpunkter

RF har inför detta svar valt att lyfta de frågor som ställdes i promemorian med delar av våra specialidrottsförbund och våra distriktsförbund runt om Sverige. Några av medskicken från dessa möten är att i mindre orter finns kanske både ett mindre utbud och en mindre efterfrågan men att det i praktiken innebär att hyresvärdarna snarare söker hyresgäster än tvärt om. Samtidigt finns uppfattningen att det motsattsvis i större städer finns fler hyresgäster att välja mellan vilket också får en påverkan på prisbilden.

Vi är eniga i att vi tycker att frågan är svår så tillvida att prissättningen är fri, det är fastighetsägaren och inte hyresgästen som eventuellt väljer att registrera lokalen för mervärdesskatt men vår samlade bild är att fördelarna med förslaget, dvs tillgängligheten, sammantaget väger tyngre än nackdelarna. Med denna förändring får vi som inte bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet en möjlighet att kunna hyra alla lokaler med eller utan mervärdesskatt.

Stockholm
SVERIGES RIKSIDROTTSFÖRBUND

Stefan Bergh
Generalsekreterare