

# Hästar och moms

Februari 2016

Det här är en kortfattad lathund över hur momsen ska hanteras inom vissa delar av hästbranschen. Den gör inte anspråk på att vara heltäckande.

Ekonomisk verksamhet med hästar kan bedrivas i många olika former, t.ex. trav, galopp, turridding, hästuthyrning, uthyrning av ridhus och manege, ridskola, inackordering, handel, uppfödning och hingsthållning. Det här betyder att en hästverksamhet kan ha en eller flera av de olika momsskattesatserna, 6, 12 och 25 procent eller vara helt eller delvis momsfri. Därför finns det i dessa verksamheter många frågor kring momsen, dels om moms ska tas ut och i så fall med hur mycket, dels om avdrag får göras eller inte.

Denna lathund beaktar bara vad som gäller ur momssynpunkt för företag. Den gäller därför inte för kommunala verksamheter eller allmännyttiga ideella föreningar.

## Uthyrning av fastighet

Ett område där det kan bli olika skattesatser eller momsfritt är uthyrning av fastighet. Där finns följande olikheter:

- Momspliktig uthyrning av byggnad för djur (25 procent)
- Momspliktig korttidsuthyrning för idrottsutövning (6 procent)
- Annan korttidsuthyrning som är undantagen från moms
- Momspliktig uthyrning av rum i hotellrörelse eller liknande (12 procent)
- Långtidsuthyrning som är undantagen från moms
- Långtidsuthyrning med frivillig skattskyldighet (25 procent)

Vid **uthyrning av stallplats** är det alltid 25 procent moms på hyran om stallet ligger i Sverige. Det gäller oavsett om hyresgästen är företagare eller privatperson och om hyresgästen är svensk eller utländsk.

**Arrende av betesmark** är alltid skattepliktigt med 25 procent moms, t.ex. uthyrning av hagar.

Vid **korttidsuthyrning för idrottsutövning** blir momsen däremot 6 procent eftersom det ses som en idrottstjänst. Det gäller under förutsättning att omständigheterna kring uthyrningen inte är sådana att den i stället ska ses som en momsfri fastighetsuthyrning. Betydelse för bedömningen är bl.a. uthyrningstidens längd, hyresvärdens närvaro i lokalen, beräkningen av ersättningen och hyresgästens möjlighet att fritt förfoga över lokalen. Om ridhuset eller manegen hyrs ut till flera hyresgäster samtidigt, även om hyresavtalen gäller för längre tid, kan det vara fråga om en sådan korttidsuthyrning som utgör en idrottstjänst. Exempel på korttidsupplåtelse är årskort till ridhus som berättigar innehavarna att använda ridhuset på samma villkor.

**Uthyrning av ridhus** per timme till privatperson som använder ridhuset för att rida själv på egen häst är också ett exempel på sådan korttidsuthyrning av idrottsanläggning för idrottsutövning, alltså 6 procent moms.

Det måste vara fråga om uthyrning av lokaler och anläggningar för idrottsutövning för att det ska kunna bli 6 procent moms, t.ex. ridhus eller paddock. Om det handlar om **uthyrning av endast mark**, t.ex. en åker till någon som anordnar en hästtävling där, så är den uthyrningen momsfri.

Vid korttidsuthyrning av idrottslokal eller idrottsanläggning som **inte** är för idrottsutövning är det frågan om momsfri uthyrning av fastighet. Uthyrningen av idrottslokalen eller anläggningen för t.ex. en fest är därför momsfri. Det gäller oavsett om det är en privatperson, ett företag eller en förening som är hyresgäst.

**Uthyrning av rum** är normalt sett momsfritt. Men om uthyrningen är på kort tid och syftet är att tillhandahålla logi på samma sätt som i en hotellrörelse eller liknande verksamhet blir uthyrningen momspliktig med 12 procent moms. Så är exempelvis fallet när rumsuthyrning sker i samband med bed & breakfast och ridläger.

**Uthyrning av ridhus eller manege** som används av hyresgästen för ridskoleverksamhet är inte upplåtelse av byggnad för djur. När det är fråga om sådan långtidsuthyrning av en idrottsanläggning (ej enstaka bana i en större anläggning) eller idrottslokal som medför att det ses som en fastighetsupplåtelse och inte en idrottstjänst, är uthyrningen momsfri. Vid momsfri uthyrning av fastighet får **momsavdrag inte** göras på kostnader som avser den momsfria verksamheten.

Vid uthyrning där hyresgästen hyr en lokal eller fastighet på lång tid, finns det möjlighet för hyresvärden att använda sig av bestämmelserna om **frivillig skattskyldighet för upplåtelse av fastighet** och ta ut 25 procent moms på hyran. Det krävs då att lokalen hyrs ut med ensamrätt till hyresgästen för stadigvarande användning i en momspliktig verksamhet, t.ex. ridskola. Hyresvärden får då rätt att göra avdrag för ingående moms på kostnaderna för uthyrningen av lokalen. Om skattskyldigheten upphör kan hyresvärden bli skyldig att genom jämkning betala tillbaka hela eller en del av den moms tidigare dragits av. Mer information om dessa bestämmelser finns i Skatteverkets broschyrer, Momsbroschyren SKV 552. och Frivillig skattskyldighet för uthyrning av lokaler SKV 563.

För en fastighet som **används både i verksamheten och för privat bruk** eller annars för annat ändamål än den egna verksamheten, får man bara göra momsavdrag för kostnaderna på fastigheten i proportion till användningen i momspliktig verksamhet under förutsättning att fastigheten inte omfattas av avdragsförbudet för stadigvarande bostad. Det innebär att om du t.ex. hyr ut stallplatser och använder stallet även till privata hästar får du inte göra momsavdrag för kostnader på stallet till den del det avser den privata användningen.

Det finns också en särskild bestämmelse, ett **avdragsförbud**, som innebär att momsavdrag inte får göras på kostnader som avser stadigvarande bostad även om byggnaden används i momspliktig verksamhet. T.ex. kostnader för ett kontorsrum som finns i bostaden. Med ”stadigvarande bostad” avses en byggnad eller del av en byggnad som är inrättad för boende.

I vissa fall t.ex. vid rumsuthyrning, som bedrivs som ekonomisk verksamhet, kan användningen eller andra särskilda förhållanden ha betydelse för bedömningen av om avdragsförbudet gäller eller inte. Så kan också vara fallet när en del av en stadigvarande bostad används i en verksamhet och den delen är klart avskild från bostadsdelen i övrigt och dessutom är särskilt anpassad för den bedrivna verksamheten.

## Idrottstjänster m.m.

Ett annat gränsdragningsproblem är om en tjänst ska ses som en idrottstjänst, där det är 6 procent moms, eller en annan tjänst där moms ska tas ut med samma eller en annan procentsats.

### Idrott 6 procent moms

- Utbildning som ges på ridskola/travskola till personer som ska utöva idrotten, under förutsättning att utbildningen i huvudsak är praktisk.
- En rid- eller travinstruktörs tjänster är idrott bara om någon annan bereds tillfälle att utöva idrott. Tjänsten ska utföras vid själva idrottsutövningen och avse träningsinstruktioner till dem som ska utöva idrotten.
- En ridlärare som ger instruktioner vid träning i en ridskola säljer idrottstjänster. Det har ingen betydelse om ridläraren säljer sina tjänster till ett företag som i sin tur säljer tjänsterna till deltagarna, eller om ridläraren säljer sina tjänster direkt till deltagarna.
- Att ge enstaka ridlektion till privatperson med egen häst är idrott.
- Att ge enstaka ridlektion till privatperson inklusive tillgång till häst är idrott.
- Om ett företag anordnar en hopp- eller dressyr tävling och tar ut en avgift av de tävlande är detta idrott och moms ska tas ut med 6 procent på avgiften. Om företaget tar ut en entréavgift av de gäster som tittar på tävlingen så är det tillträde till idrottsevenemang, 6 procent moms.
- Sightseeing i häst och vagn och annan persontransport med häst och vagn, är inte idrott men det blir ändå 6 procent moms då det är en persontransporttjänst.
- "Körskola", d.v.s. utbildning i hur man kör med häst och vagn är idrottsutbildning om det är idrottsutövaren som utbildas praktiskt och inte hästen. Om det däremot handlar om att träna hästen eller utbilda hästen till att kunna dra en vagn är det inte frågan om en idrottsutbildning.

### 25 procent moms

- Rent teoretisk utbildning eller tränarutbildning är inte idrott. Det gäller också enstaka föreläsningar t.ex. clinics där deltagarna inte själva praktiskt idrottar även om föreläsaren praktiskt demonstrerar olika övningar.
- Turridning är inte idrott. Organiserad ridning med grupp i terräng är inte idrottslig verksamhet. Syftet är inte i första hand att bedriva sport eller idrott utan syftet är att ge deltagarna en särskild upplevelse i naturen i form av rekreation, förströelse eller nöje. Detta gäller även om en ledare deltar och en viss introduktion och information ges före turen. Samma gäller för ponnyridning som sker t.ex. i djurpark eller på marknader och liknande evenemang. För sådan ponnyridning där någon "får åka runt" på hästen är syftet mer nöje än idrott.
- En hästränares tjänster som innebär träning av hästen, inte människan, är inte idrott. Det gäller såväl tjänster i att träna en häst på uppdrag av hästägaren eller någon annan, som att instruera någon i hur man arbetar med hästen från marken. Tjänster som att träna eller instruera hur man hanterar hästen t.ex. från marken eller när man ska lasta, eller för att lösa ett hanteringsproblem är också exempel på sådan träning som inte är idrott.
- Utbildning i att köra häst och timmer i skogen är inte idrottsutbildning.
- Försäljning av domartjänster räknas inte som idrott.

- För alla led och varianter av betäckningstjänster (naturligt, insemination, försäljning av sperma) är det 25 procent moms.

Ett **ridläger** består oftast av två delar, ridutbildning och kost & logi, och beträffande momsen ska ersättningen delas upp så det blir 6 procent moms på ridutbildning och 12 procent moms på kost & logi.

### **Försäljning av häst som ingår i momspliktig hästverksamhet\***

Försäljning av egenuppfödd häst	25 procent
Köpt från en uppfödare	25 procent
Köpt av företag som debiterat moms	25 procent
Köpt av privatperson som inte har fött upp hästen	25 procent eller vinstmarginalbeskattning
Köpt av företag som använt vinstmarginalbeskattning	25 procent eller vinstmarginalbeskattning

Vid försäljning eller inköp av en häst som levereras till eller från ett annat land gäller samma regler som vid annan varuhandel med andra länder. D.v.s. en försäljning kan vara undantagen från moms om det är fråga om export eller unionsintern försäljning (försäljning till annat EU-land) och ett inköp kan medföra att man ska redovisa importmoms eller förvärvsbeskattas för unionsinternt förvärv. I Skatteverkets broschyr Moms vid utrikes handel SKV 560 finns flera exempel på hur varuhandel med andra länder ska hanteras momsmässigt.

### **Premier inom trav och galopp för häst som ingår i momspliktig hästverksamhet\***

Premier till ägare	25 procent
Premier till uppfödare	Inte momspliktigt
Premier till tränare	Inte momspliktigt

### **Prispengar inom trav och galopp för häst som ingår i momspliktig hästverksamhet\***

Moms med 25 procent, men denna redovisas av trav- och galoppförbunden. Ägaren redovisar bara omsättningen och drar av eventuell ingående moms på kostnader i momsdeklarationen.

\*) För att en häst ska kunna anses ingå i momspliktig hästverksamhet ska denna häst fortlöpande generera intäkter eller så ska avsikten att den ska göra det kunna styrkas.

Ovanstående tillhandahållanden ska beskattas under förutsättning att omsättningen av varan eller tjänsten har skett inom landet. Vad som gäller vid handel med företag i andra länder kan du läsa om i Skatteverkets broschyr Moms vid utrikes handel SKV 560.

Vid frågor kontakta Karin Sohlé, Skatteverket, [karin.sohle@skatteverket.se](mailto:karin.sohle@skatteverket.se)