

Svar på brevfråga

Ni har skickat in en fråga till Skatteverket gällande om ni gjort en korrekt bedömning när ni har redovisat uttagsbeskattning på mellanskillnaden mellan båtavgifter som externa båtägare betalar och vad medlemmarna i föreningen betalar.

Bakgrund

Ni har bildat en ekonomisk förening som sköter driften av en hamn. Föreningen tillhandahåller medlemmar och utomstående båtplatser och vissa kringtjänster mot ersättning. Hamnen ägs av en samfällighetsförening. Enligt föreningens stadgar kan som medlem endast antas en sökande som äger en fastighet i samfällighetsföreningen med andel i hamnen.

Lagar m.m

En registrerad ekonomisk förening är en juridisk person och ett eget skattesubjekt. En ekonomisk förening är skattskyldig för sina intäkter om det inte finns något undantag enligt lag eller praxis.

All beskattning görs i inkomstslaget näringsverksamhet ([1 kap. 3 § IL](#)), och föreningens inkomst beräknas i huvudsak enligt bestämmelserna i 13-40 kap. IL.

Vid beskattningen av näringsverksamhet är huvudregeln att en värdeökning på en tillgång i näringsverksamheten ska beskattas, oavsett hur tillgången disponerats. Beskattningen ska därför i princip ske när tillgången lämnar näringsverksamheten genom försäljning, byte, uttag för eget bruk, gåva o.s.v. ([22 kap. 2-3 §§ IL](#)).

Bestämmelserna om uttag av en tillgång tillämpas också på uttag av en tjänst, om värdet av tjänsten är mer än ringa ([22 kap. 4 § IL](#)).

En uttagsbeskattning innebär att den uttagna tillgången eller tjänsten anses avyttrad mot en ersättning som motsvarar marknadsvärdet ([22 kap. 7 § IL](#)).

Med marknadsvärdet förstås det pris som överlåtaren kan antas få om tillgången eller tjänsten bjuds ut på marknaden under villkor som, med hänsyn till överlåtarens affärsmässiga situation, framstår som naturliga ([61 kap. 2 § tredje stycket IL](#)).

Skatteverkets bedömning

Föreningen tillhandahåller både medlemmar och externa hyresgäster båtplatser och andra tjänster. Medlemmarna betalar ett lägre pris än de externa hyresgästerna. Enligt Skatteverkets uppfattning kan den ersättning de externa hyresgästerna betalar likställas med

marknadsvärdet för de erhållna tjänsterna. Skatteverket anser att uthyrningen till medlemmarna därmed har skett till ett pris som understiger marknadsvärdet. Det har inte framkommit något som tyder på att det lägre priset skulle vara affärsmässigt motiverat.

Skatteverket anser därför att föreningen har gjort rätt som redovisat en uttagsbeskattning på mellanskillnaden mellan vad medlemmarna och de externa hyresgästerna betalar.

Upplysning

Svaret har lämnats utifrån nu gällande lagstiftning och praxis samt de uppgifter ni lämnat och utifrån de specifika förutsättningar som gäller för er och som ni uppgett i förfrågan. Vid ändrad lagstiftning, praxis eller ändrade förutsättningar kan svaret bli ett annat.

Skatteverket vill även upplysa om möjligheten att vända sig till Skatterättsnämnden och begära förhandsbesked i vissa skattefrågor. Ni kan ansöka om förhandsbesked om det gäller frågor där svaret inte framgår av lagtext eller annan rättskälla.

Frågor som är av utredningskaraktär eller innefattar bevisprövning besvaras inte. Vidare ska frågan vara av vikt för den sökande d.v.s. för den som är eller kan bli skyldig att betala skatten eller för en enhetlig rättstillämpning. För mer information och uppgift om avgifter för ansökan, läs på Skatterättsnämndens webbplats, www.skatterattsnamnden.se.