

# Hästar och moms

Det här är en kortfattad lathund över hur momsen ska hanteras inom vissa delar av hästbranschen. Den gör inte anspråk på att vara heltäckande och tar inte upp frågan om gränsdragningen mellan yrkesmässig verksamhet och hobby.

Yrkesmässig verksamhet med hästar kan bedrivas i många olika former, t.ex. trav, galopp, turridding, hästuthyrning, uthyrning av ridhus och manege, ridskola, inackordering, handel, uppfödning, hingsthållning och olika former av vård och friskvård där hästar ingår. Det här betyder att en hästverksamhet kan ha en eller flera av de olika momsskattesatserna, 6, 12 och 25 % 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 %)
- Momspliktig korttidsuthyrning för idrottsutövning (6 %)
- Annan korttidsuthyrning som är undantagen från moms
- Momspliktig uthyrning av rum i hotellrörelse eller liknande (12 %)
- Långtidsuthyrning som är undantagen från moms
- Långtidsuthyrning med frivillig skattskyldighet (25 %)

**Uthyrning av stallplats** är alltid skattepliktigt med 25 % moms.

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

Vid **korttidsuthyrning för idrottsutövning** blir det däremot 6 %. Om ridhuset eller manegen hyrs ut till flera hyresgäster samtidigt, även om hyresavtalen gäller för längre tid, är det fråga om en korttidsuthyrning. Det här gäller t.ex. årskort till ridhus som berättigar innehavarna att nyttja ridhuset. Likaså är det fråga om korttidsuthyrning vid uthyrning av en dag per vecka på årskontrakt.

Vid **uthyrning av ridhus** per timme till privatperson som använder ridhuset för att rida själv på egen häst är det korttidsuthyrning av idrottsanläggning för idrottsutövning, alltså 6 % moms.

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

Korttidsuthyrning som **inte** är för idrottsutövning, t.ex. uthyrning för en fest, är undantaget från moms, dvs. momsfritt.

**Uthyrning av rum** är normalt sett momsfrött. Men om uthyrningen är på kort tid och syftet är att tillhandahålla logi på ungefär samma sätt som i en hotellrörelse blir uthyrningen momspliktig med 12 %. Så är exempelvis fallet när rumsuthyrning sker i samband med bed and breakfast och ridläger. Det är frågan om korttidsuthyrning av rum när uthyrningen syftar till tillfällig uthyrning av rum (i regel uthyrning på kortare tid än 6 mån).

**Långtidsuthyrning av rum** är undantaget från moms, dvs. momsfrött.

**Uthyrning av ridhus eller manege**, som används av hyresgästen för ridskoleverksamhet, är inte upplåtelse av byggnad för djur. Om det är långtidsuthyrning av en idrottsanläggning (ej enstaka bana i en större anläggning) eller idrottslokal, för en längre tid och med uteslutande av alla andra så är huvudregeln att uthyrningen är undantagen från moms. Men här finns en möjlighet för fastighetsägaren att bli **frivilligt registrerad** till moms och ta ut 25 % moms på hyran. Det krävs då att ridhuset eller manegen är ett avgränsat utrymme som hyrs ut på lång tid exklusivt för hyresgästen och att hyresgästen bedriver momspliktig verksamhet där, t.ex. ridskola. Fördelen med en frivillig momsregistrering är att hyresvärden har möjlighet att dra av momsen på kostnaderna som hör till ridhuset och manegen.

Om uthyrningen är momsfri får inte momsavdrag göras på kostnader som är hänförliga till den momsfria verksamheten. Vid ändrad användning av en byggnad från momspliktig uthyrning till momsfri uthyrning kan det i vissa fall bli aktuellt att återföra avdragen moms genom s.k. jämkning. Mer information om momsavdrag och jämkning finns i Skatteverkets Momsbroschyr SKV 552.

Det finns 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 östadigvarande bostad avses en byggnad eller del av en byggnad som är inrättad för boende. I vissa fall, t.ex. vid yrkesmässig rumsuthyrning, 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 när en tjänst ska ses som en idrottstjänst där det är 6 % moms eller en annan tjänst där moms ska tas ut med samma eller en annan procentsats.

**Utbildning som ges på ridskola/travskola** till personer som ska utöva idrotten är idrott, 6 % moms. Detta gäller under förutsättning att utbildningen i huvudsak är praktisk.

**Rent teoretisk utbildning** eller **tränarutbildning** är inte idrott, alltså alltid 25 % moms.

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 alltså idrottstjänster, 6 % moms. 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, 6 % moms.

Att ge **enstaka ridlektion** till privatperson inklusive tillgång till häst är idrott, 6 % moms.

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

**Turridning** är inte idrott, alltså 25 % moms. 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.

Om ett företag anordnar en **hopp- eller dressyrtävling** och tar ut en avgift av de tävlande är detta idrott och moms ska tas ut med 6 % på avgiften. Om företaget tar ut en entréavgift av de gäster som tittar på tävlingen så är det tillträde till idrottsevenemang, 6 % moms.

En **hästränares** tjänster som innebär träning av hästen, inte människan, är inte idrott. Moms ska tas ut med 25 %.

För alla led och varianter av **beteckningstjänster** (naturligt, insemination, försäljning av sperma) gäller 25 % moms.

**Sightseeing** i häst och vagn och annan persontransport med häst och vagn, är inte idrott utan persontransporttjänster som det är 6 % moms på.

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

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

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

Premier till ägare	25 %
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 %, 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.

Vid frågor kontakta Karin Sohlé, Skatteverket, Skattekontor Kungsbacka, 010-575 56 45.