FÖRVALTNINGSRÄTTEN I KARLSTAD

Enhet 2

DOM
2023-06-21
Meddelad i Karlstad

Mål nr
4559-22
4560-22

KLAGANDE
Oiger Boglundsängen 1 AB, 559110-3162

Ombud: Daniel Haverinen
Causey & Westling Consulting AB

MOTPART
Skatteverket

ÖVERKLAGADE BESLUT
Skatteverkets beslut den 6 december 2021, se bilaga 1 och 2

SAKEN
Fastighetstaxering

FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten bifaller överklagandet och förklarar att byggnaden ska indelas som specialbyggnad, bad-, sport och idrottsanläggning med taxeringsenhet som specialenhet.

Dok.Id 341237

Besöksadress
Rådhuset, Stora torget

Telefon
054-14 85 00

Öppettider
måndag–fredag
08:00–16:00

Postadress
Box 568
651 12 Karlstad

E-post
forvaltningsrattenikarlstad@dom.se

Webbplats
www.forvaltningsrattenikarlstad.domstol.se

YRKANDEN M.M.

Oiger Boglundsängen 1 AB

Oiger Boglundsängen 1 AB (bolaget) yrkar att värderingsenhet 2 på fastigheten indelas som en egen taxeringsenhet och taxeras som en specialenhet.

Bolaget anför i huvudsak följande.

På fastigheten finns två byggnader som utgör två olika värderingsenheter. Byggnaden på värderingsenhet 2 har en lokalarea om 4 583 kvm avseende 2019 års beslut och 3 100 kvm avseende 2018 års beslut. Skillnaden beror på att 1 483 kvm av byggnaden togs i bruk under år 2018. Utav byggnadens totala area utgör 3 100 kvm idrottsanläggning i form av gym och trampolinanläggning. Byggnaden består således vid båda beskaffenhetstidpunkterna till övervägande del av lokaler uthyrda till Nordic Trampoline Parks AB som bedriver trampolinanläggningen och till Fitness24Seven AB som bedriver gymverksamheten. Dessa två lokaler motsvarar 68 procent av byggnadens totala yta för år 2019 och 100 procent för år 2018.

I byggnaden bedrivs således en trampolinanläggning och ett gym. Trampolin är en officiell gren inom gymnastik reglerad av svenska Gymnastikförbundet och har varit en olympisk sport sedan OS i Sydney år 2000. Anläggningen har trampoliner som medger tävling och träning av trampolinsportens olika grenar. Trampolinhopp är en utmärkt träningsform för att utveckla koordinationsförmåga och balans samtidigt som kroppens muskler får arbeta. Då den i lokalen bedrivna verksamheten är träning som enligt gymnastikförbundet klassas som grenar inom gymnastiksporten och som utgör OS-grenar är det tydligt att verksamheten ska klassificeras som bad, sport, idrott eller liknande. Då den andra lokalen i byggnaden innehåller ett sedvanligt gym som också ska indelas som bad-, sport- och idrottsanläggning används en övervägande del av byggnaden

för sådan verksamhet som gör att byggnaden i sin helhet ska indelas som specialenhet. Båda dessa lokaler är alltså att anse som lokaler som uppfyller kraven på att klassas som bad-, sport- och idrottsanläggning. Byggnadsenheten ska därför taxeras som en egen taxeringsenhet och indelas som en specialenhet med typkod 824 Bad-, sport- och idrottsanläggning.

Skatteverket

Skatteverket beslutar vid obligatorisk omprövning att inte ändra sina tidigare beslut.

Skatteverket anför i huvudsak följande.

Trampolinparker är en nyare företeelse. Ändamålet med denna typ av anläggningar torde normalt sett vara att i första hand erbjuda nöje och rekreation och inte aktiviteter som kan betraktas som sport eller idrott.

I målet aktuell anläggning inrymmer såvitt framgår av utredningen en restaurangdel, hinderbanor, trampoliner, studsmattor, s.k. foampits osv. Trampolinparken marknadsförs som i huvudsak en nöjesanläggning med olika attraktioner som besökarna kan prova på. Det anordnas barnkalas, teambuilding och liknande aktiviteter. De aktiviteter som bedrivs i anläggningen är i huvudsak ”fria”, dvs. utövas utan några instruktörer.

En rimlig utgångspunkt vid indelning till skattefri bad-, sport- och idrottsanläggning är att det inte är tillräckligt att byggnaden används för olika fysiska aktiviteter. Även om lagen talar om bad, sport, idrott eller liknande får man komma ihåg vad som allmänt gäller som förutsättning för att indela en byggnad som skattefri specialbyggnad, nämligen att byggnaden ska användas på ett sådant sätt som är att betrakta som samhällsnyttigt.

Skatteverket utesluter inte att nöje och rekreation kan utgöra mindre inslag i en verksamhet med sport och idrott. Viss utrustning i anläggningen är enligt bolagets uppgifter godkänd för utövande av trampolinsport och det bedrivs även vissa instruktörsledda klasser. Bolaget har dock inte visat att det är denna typ av renodlade idrottsverksamhet som byggnaden i huvudsak används för. Det dominerande inslaget är lek och nöje där sportinslaget är underordnat för merparten av aktiviteterna.

En byggnad som visserligen används för fysiska aktiviteter men där huvudsyftet med anläggningen är att erbjuda nöje, rekreation och underhållning är inte en sådan byggnad som kan anses ha en sådan samhällsnyttig funktion som kan föranleda skattefrihet. Däremot har ägarsubjektet ingen självständig betydelse och inte heller det faktum att ägaren bedriver verksamheten i vinstsyfte.

Endast de 600 kvm i byggnaden som upptas av gymmet kan anses vara använda för sportverksamhet. Den totala byggnadens lokalarea är 4 583 kvm. Byggnad nr 2 är därför inte till övervägande del använd för bad, sport, idrott och liknande. Byggnaden ska därför inte indelas som bad-, sport- och idrottsanläggning, utan även fortsättningsvis som hyreshusbyggnad.

SKÄLEN FÖR FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Frågan är om den i målet aktuella byggnaden ska indelas som specialbyggnad (bad, sport och idrottsanläggning) med taxeringsenhet som specialenhet.

Med specialbyggnad avses – såvitt nu är av intresse – byggnad som används för bad, sport, idrott och liknande, om allmänheten har tillträde till anläggningen (2 kap. 2 § fastighetstaxeringslagen [1979:1152]).

Byggnadstypen ska bestämmas med hänsyn till det ändamål som byggnaden till övervägande del är inrättad för och det sätt som byggnaden till övervägande

del används på. En byggnad som kan indelas både som hyreshus och specialbyggnad ska indelas som specialbyggnad (2 kap. 3 § fastighetstaxeringslagen).

Vad gäller taxeringen 2019 hade byggnaden en lokalarea om 4 583 kvm. Bolaget har uppgett att trampolinparken utgjorde 2 500 kvm, gymmet 600 kvm och att resterande 1 483 kvm utgjorde butiksyta. Vad gäller taxeringen 2018 hade byggnaden en lokalarea om 3 100 kvm, varav 2 500 kvm utgjorde trampolinparken och 600 kvm gymmet. Det är ostridigt att den yta om 600 kvm som utgjorde gymlokaler användes för sport och idrott. Avgörande för hur byggnaden till övervägande till var inrättad blir då beroende av huruvida den verksamhet som bedrevs i trampolinanläggningen kan karaktäriseras som sådan sport, idrott och liknande som avses i 2 kap. 3 § fastighetstaxeringslagen.

Trampolinanläggningen inrymde, såvitt framgår av utredningen, hinderbanor, trampoliner, studsmattor, skumgummigropar samt en restaurangdel. Bolaget har uppgett att vuxna och barn kunde använda trampoliner med instruktörer som fanns tillgängliga för att lära ut och av säkerhetsskäl samt att det även förekom instruktörsledda trampolinklasser. Såvitt framgår var det dock även möjligt att utöva de flesta aktiviteterna utan instruktörer. Av utredningen framgår vidare att det ibland anordnades barnkalas, teambuilding och liknande aktiviteter.

Kammarrätten i Göteborg har genom dom den 11 november 2013 i mål nr 1904-13 bedömt att aktiviteter som bowling och bangolf måste, sedda för sig, anses vara att beteckna som sport och därmed falla inom ramen för lagtextens begrepp ”bad, sport, idrott och liknande”. Detta gällde även med beaktande av att verksamheten i det fallet närmast gav intryck av att ha haft till syfte att uppfylla ett nöjesändamål, snarare än att uppfylla ett sportändamål. Verksamhetens nöjesartade karaktär utgjorde inte tillräckligt skäl för att anse att aktiviteterna utgjorde något annat än sport, idrott och liknande.

Såväl lagtextens ordalydelse med tillägget ”och liknande” som kammarrättens dom talar för att begreppet ”bad, sport, idrott och liknande” inte ska tolkas alltför snävt. Enligt förvaltningsrättens mening bör aktiviteter liknande de som huvudsakligen utövats i anläggningen, såsom hinderbanor, trampoliner och studsmattor rymmas inom det begreppet. Det gäller även om hänsyn tas till att det funnits ett inslag av rekreation och nöje i aktiviteterna.

Skatteverket har vidare bl.a. hänvisat till att byggnaden även har använts för restaurangverksamhet, barnkalas, teambuilding och liknande aktiviteter. Hinderbanorna, trampolinerna och de andra aktiviteterna i trampolinparken har dock utövats även utan att kombineras med restaurangbesök, barnkalas, teambuilding och liknande aktiviteter. Det förhållandet att man har kunnat ta del av utbudet i form av ett sådant paket bör inte hindra att själva aktiviteterna ska anses omfattas av begreppet. Inte heller att verksamheten har bedrivits kommersiellt ska hindra detta (jfr Kammarrätten i Göteborgs dom i mål nr 1904-13).

Mot denna bakgrund bedömer förvaltningsrätten att byggnaden användes till mer än hälften av ytan för sådana aktiviteter som kan anses utgöra sport, idrott och liknande. Det får också anses ha varit byggnadens huvudsakliga ändamål. Annat framgår inte än att allmänheten har haft tillträde till anläggningen. Byggnaden ska därför indelas som specialbyggnad, bad-, sport och idrottsanläggning med taxeringsenhet som specialenhet. Överklagandet ska således bifallas.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga 3 (FR-11)

Mattias Håkansson
Assessor

I avgörandet har även den värderingstekniska ledamoten Urban Runesjö samt nämndemännen Kjell Örnberg och Katarina Hultkrantz deltagit.

Skatteverket
Postadress
Box 507
826 27 SÖDERHAMN

Handläggare i detta ärende
Katarina Larsson
010-5776033

Omprövningsbeslut
Hyreshusenhet
Fastighetstaxering

H
2018

Datum
2021-12-06

Diarienummer
8-1107520/472

SKR:s kopia

FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I KARLSTAD

INKOM: 2022-10-24
MÅLNR: 4559-22
AKTBIL: 4

Ägare

Person-/organisationsnummer	Ägare den 1 januari till (andel)

Skatteverket omprövar särskild fastighetstaxering 2018 enligt nedan.
Omprövningsbeslutet ersätter tidigare beslut om fastighetstaxering 2018.

Taxeringsenhet

Fastighetsbeteckning		Kommun
KARDANEN 1		Örebro
Typ av taxeringsenhet		
325 Hyreshusenhet, lokaler		
Taxeringsenhetsnummer	Areal, m²	Specifikation (adress eller ägarens benämning)
176826-4	22736	

Taxeringsvärde

Taxeringsvärde, kr	- varav delvärden, kr	
	mark	byggnad
53 084 000	6 484 000	46 600 000

Beslutet har fattats av Katarina Larsson, förordnad som särskilt kvalificerad beslutsfattare.

BESLUT
Skatteverket beslutar att även fortsättningsvis indela byggnad nummer 2 som en skattepliktig hyreshusenhet.

REDOGÖRELSE FÖR ÄRENDET
Ni har i en begäran om omprövning framfört att byggnad nummer 2 på fastigheten ska indelas som en specialenhet och därmed utgöra en egen taxeringsenhet.

Byggnad nummer 2 har en lokalarea på 3 100 kvm. Detta utgörs av ca 100 % av byggnadens yta av sådan verksamhet som kan indelas som specialenhet, bad - sport eller idrottsanläggning. För att byggnaden ska kunna indelas som specialenhet krävs att trampolinparken indelas som bad - sport eller idrottsanläggning.

Det företag som bedriver verksamheten är Nordic Trampoline parks AB (Youmps). Youmps beskrivning av verksamheten enligt hemsidan är att trampolinhopp är en utmärkt träningsform för att utveckla koordinationsförmåga och balans samtidigt som kroppens muskler, stora som små, får arbeta under ett riktigt konditionspass. Att denna träningsform är så rolig att man glömmer att man fått sig en rejäl genomkörare är bara ett plus.

Trampolinhopp räknas som low impact träning, detta då den mjuka svikten i trampolinen tar ut den belastning som vanligtvis förekommer vid hopp med landning på golv eller mark. detta ger även dig med ben - fot- eller höftledsbesvär

möjlighet till tuff träning som bygger upp och hjälper istället för stjälper. Trampolinträning är helt enkelt en fantastiskt rolig träningsform som med vår kompetenta personal tar dig till bokstavligt helt nya nivåer i din träning, oavsett ålder och kondition, och anpassas helt efter din egen prestationsförmåga.

Den i lokalerna bedrivna verksamheten är träning med olika trampolinredskap och det är utifrån detta tydligt att den i lokalen bedrivna verksamheten ska kategoriseras som sport eller idrott.

Skatteverket har sedan skickat en fråga till er där kompletterande uppgifter efterfrågades. Ni har i svar på den frågan framfört att trampolinparken är 2 500 kvm och gymmet är 600 kvm. Trampolinparken bedriver ett lättare café med försäljning av glass, dryck, godis, korv, pannkakor m.m. I gymmet finns varuautomater där man kan köpa drycker och bars. I gymmet finns tjejgym, styrkemaskiner, fria vikter samt löpband m.m. I trampolinparken bedrivs verksamhet där barn och vuxna kan nyttja trampoliner med instruktörer som finns tillgängliga för att lära ut samt av säkerhetsskäl. Det finns även instruktörsledda trampolinklasser.

Trampolinparken anordnar bland annat barnkalas, skolbesök, teambuilding för företag och föreningar. Målgruppen är samtliga åldrar, barn till vuxna. Trampolinparken har även riktat sig till pensionärer. Gymmet har en åldersgräns på 18 år. Hyresgästernas målsättning är att främja folkhälsan och minska det farliga stillasittandet hos både barn och vuxna. Ni har även bifogat planritning.

MOTIVERING
för beslutsmotivering se bilaga till beslut på diarienummer 8-1107520.

Byggnad

Specifikation HANDELSBYGGNAD		Nybyggnadsår	2016
Byggnad nr	1	Om- eller tillbyggnadsår	
		Värdeår	2016

Mark till lokaler

Lokalmark nr (värderingsenhet nr)	1	Specifikation	
Hör till byggnad nr	1	Byggrätt ovan mark, m² (BTA)	3 106

Riktvärde, 1 000-tal kr	Justering, 1 000-tal kr	Värde, 1 000-tal kr
2 950		2 950

Lokaler

Lokaler nr (värderingsenhet nr)	1	Hör till byggnad nr	1
Hyresrätter			
Årshyra, 1 000-tal kr	4 202	Lokalarea, m² (LOA)	2 589

Total årshyra, 1 000-tal kr Lokaler	Riktvärde, 1 000-tal kr	Justering, 1 000-tal kr	Värde, 1 000-tal kr
4 202	23 400		23 400

Byggnad

Specifikation		Nybyggnadsår	2017
Byggnad nr	2	Om- eller tillbyggnadsår	
		Värdeår	2017

Län	Kom	Fastighetsbeteckning	SKR-kod	Taxeringsenhetsnr	Sida
18	80	KARDANEN 1	2701	176826-4	2(3)

Mark till lokaler

Lokalmark nr (värderingsenhet nr)	2	Specifikation	
Hör till byggnad nr	2	Byggrätt ovan mark, m² (BTA)	3 720
Riktvärde, 1 000-tal kr 3 534	Justering, 1 000-tal kr	Värde, 1 000-tal kr 3 534	

Lokaler

Lokaler nr (värderingsenhet nr)	2	Hör till byggnad nr	2
Hyresrätter			
Årshyra, 1 000-tal kr	4 157	Lokalarea, m² (LOA)	3 100

Total årshyra, 1 000-tal kr Lokaler 4 157	Riktvärde, 1 000-tal kr 23 200	Justering, 1 000-tal kr	Värde, 1 000-tal kr 23 200

Värdeområde (där fastigheten ligger)

Du kan se värdeområdet i e-tjänsten Värdeområden och riktvärdekartor.

1880048

Underskrift

Handläggare

Katarina Larsson

Om du inte är nöjd med beslutet

Du kan begära omprövning hos Skatteverket, eller överklaga beslutet till förvaltningsrätten.

Det gör du skriftligt. Skrivelsen ska vara undertecknad av dig. Om du anlitar ombud kan i stället ombudet underteckna skrivelsen, fullmakt i original ska då bifogas.

I skrivelsen ska du ange
- om du begär omprövning eller om du överklagar,
- vilket beslut du vill ha ändrat (ange fastighets-taxeringsår och taxeringsenhetsnummer),
- hur du vill att beslutet ska ändras,
- de omständigheter eller bevis som du vill föra fram,
- ditt person-/organisationsnummer,
- din postadress och helst telefonnummer på dagtid.

Senast under femte året efter fastighetstaxeringsåret kan du överklaga eller begära omprövning av det här beslutet.

Om du begär omprövning: Skrivelsen ska lämnas eller sändas till Skatteverket.

Om du överklagar: Du ska ange "Till förvaltningsrätten" i skrivelsen, men du ska sända skrivelsen till Skatteverket.

Om du fått del av det här beslutet senare än oktober månad femte året efter fastighetstaxeringsåret, kan du i vissa fall ändå ha två månader på dig att begära omprövning eller överklaga. Mer information om detta kan du få hos Skatteverket.

Du kan få mer information om fastighetstaxeringen hos Skatteverket.
Gå in på **www.skatteverket.se/hyreshus** eller ring **0771-567 567**.

BILAGA TILL BESLUT

Datum
2021-12-06

Fastighetsbeteckning:	Kardanen 1
Taxeringsenhetsnummer:	2701 176826-4
Taxeringsår:	SFT 18
Diarienummer:	8-1107520

BESLUT
Skatteverket beslutar att även fortsättningsvis indela byggnad nummer 2 som en skattepliktig hyreshusenhet.

REDOGÖRELSE FÖR ÄRENDET
Ni har i en begäran om omprövning framfört att byggnad nummer 2 på fastigheten ska indelas som en specialenhet och därmed utgöra en egen taxeringsenhet.

Byggnad nummer 2 har en lokalarea på 3 100 kvm. Detta utgörs av ca 100 % av byggnadens yta av sådan verksamhet som kan indelas som specialenhet, bad - sport eller idrottsanläggning. För att byggnaden ska kunna indelas som specialenhet krävs att trampolinparken indelas som bad - sport eller idrottsanläggning.

Det företag som bedriver verksamheten är Nordic Trampoline parks AB (Youmps). Youmps beskrivning av verksamheten enligt hemsidan är att trampolinhopp är en utmärkt träningsform för att utveckla koordinationsförmåga och balans samtidigt som kroppens muskler, stora som små, får arbeta under ett riktigt konditionspass. Att denna träningsform är så rolig att man glömmer att man fått sig en rejäl genomkörare är bara ett plus.

Trampolinhopp räknas som low impact träning, detta då den mjuka svikten i trampolinen tar ut den belastning som vanligtvis förekommer vid hopp med landning på golv eller mark. detta ger även dig med ben - fot- eller höftledsbesvär möjlighet till tuff träning som bygger upp och hjälper istället för stjälper.
Trampolinträning är helt enkelt en fantastiskt rolig träningsform som med vår kompetenta personal tar dig till bokstavligt helt nya nivåer i din träning, oavsett ålder och kondition, och anpassas helt efter din egen prestationsförmåga.

Postadress
Box 507

826 27 Söderhamn

Telefon
010-577 60 33

E-postadress
katarina.x.larsson@skatteverket.se

Den i lokalerna bedrivna verksamheten är träning med olika trampolinredskap och det är utifrån detta tydligt att den i lokalen bedrivna verksamheten ska kategoriseras som sport eller idrott.

Skatteverket har sedan skickat en fråga till er där kompletterande uppgifter efterfrågades. Ni har i svar på den frågan framfört att trampolinparken är 2 500 kvm och gymmet är 600 kvm. Trampolinparken bedriver ett lättare café med försäljning av glass, dryck, godis, korv, pannkakor m.m. I gymmet finns varuautomater där man kan köpa drycker och bars. I gymmet finns tjejgym, styrkemaskiner, fria vikter samt löpband m.m. I trampolinparken bedrivs verksamhet där barn och vuxna kan nyttja trampoliner med instruktörer som finns tillgängliga för att lära ut samt av säkerhetsskäl. Det finns även instruktörsledda trampolinklasser.

Trampolinparken anordnar bland annat barnkalas, skolbesök, teambuilding för företag och föreningar. Målgruppen är samtliga åldrar, barn till vuxna. Trampolinparken har även riktat sig till pensionärer. Gymmet har en åldersgräns på 18 år. Hyresgästernas målsättning är att främja folkhälsan och minska det farliga stillasittandet hos både barn och vuxna. Ni har även bifogat planritning.

MOTIVERING
Byggnad som har ett samhällsnyttigt ändamål kan indelas som skatte- och avgiftsfri specialenhet. En byggnad som används för bad, sport, idrott och liknande ska indelas som specialbyggnad om allmänheten har tillträde till anläggningen.

Av de uppgifter som ni har kommit in med framgår det att övervägande användning av er byggnad är trampolinpark och gym. Frågan är om den aktivitet som utövas kan jämställas med sådan bad, sport och idrott som lagen avser ska anses samhällsnyttig.

Det finns inte mycket vägledning från förarbeten och praxis gällande vilka aktiviteter som kan anses uppfylla kraven för att en byggnad ska kunna indelas som bad-, sport- och idrottsanläggning. Däremot finns det praxis på momsområdet vad som kan definieras som sport och idrott som även fastighetstaxeringen till viss del kan använda sig av.

I Prop. 1996/97:10 diskuteras definitionen av sport och idrott samt att det är svårt att avgöra vad som är sport/idrott och vad som i stället är rekreation/förströelse/nöje. Att utnyttja en simhall för simning får anses som sport eller idrott medan ett besök på ett äventyrsbad måste ses som rekreation.

I RÅ 2009 not. 145. fastställde Högsta förvaltningsdomstolen Skatterättsnämndens förhandsbesked att en multisportanläggning som vände sig till barn och ungdomar upp till 15 års ålder ansågs tillhandahålla aktiviteter som får ses som en förströelse- eller nöjesattraktion och inte som en sport- eller idrottsanläggning.

Skatteverket måste således bedöma om en byggnad som används för fysiska aktiviteter ska anses vara använd för bad-, sport-, idrott eller likande eller för nöje, rekreationer och förströelse.

De anläggningar som ni beskriver är en relativt ny företeelse och ingen praxis eller dylikt har utvecklats avseende hur dessa ska indelas i byggnadstyp vid fastighetstaxeringen.

Även om användningen av varje byggnad naturligtvis måste prövas för sig, avseende t.ex. omfattning och typ av eventuella instruktörsledda aktiviteter, så är det dock Skatteverkets nuvarande inställning att huvudsyftet med denna typ av anläggningar och anläggningarnas utformning i första hand är att erbjuda besökarna nöje och rekreation och inte aktiviteter som kan betraktas som sport eller idrott. Att det bedrivs fysiska aktiviteter inom anläggningen saknar i detta sammanhang någon självständig betydelse då det inte kan sättas ett likhetstecken mellan fysisk aktivitet och sådan samhällsnyttig sport och idrott som kan föranleda en skattebefrielse.

Aktuella anläggningar, däribland även anläggningen som är inrymd inom er byggnad, marknadsförs också normalt i huvudsak som nöjesanläggningar med olika ”attraktioner” som besökarna kan prova på. Det anordnas även barnkalas och dylikt. Även om det också kan finnas instruktörsledda träningar och utbildningar så utgör detta enligt Skatteverkets mening inte den övervägande användningen av dessa anläggningar.

Skatteverkets inställning är därmed att dessa trampolinanläggningar i normalfallet inte uppfyller kraven för en indelning som en specialbyggnad. Detta då den övervägande användningen inte utgörs av bad, sport, idrott eller liknande utan av aktiviteter som har karaktären av nöje och rekreation.

Med anledning av ovanstående är det Skatteverkets mening att verksamheten inte uppfyller kraven för att indelas som specialenhet, bad - sport eller idrottsanläggning.

REGLER SOM VI HAR TILLÄMPAT
Reglerna om indelning av byggnader och mark finns i 2 kap. 2-4 §§ fastighetstaxeringslagen (SFS 1979:1152).

Katarina Larsson

Skatteverket
Postadress
Box 507
826 27 SÖDERHAMN

Handläggare i detta ärende
Katarina Larsson
010-5776033

Omprövningsbeslut
Hyreshusenhet
Fastighetstaxering

H
2019

Datum
2021-12-06

Diarienummer
8-1107512/471

SKR:s kopia

FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I KARLSTAD

INKOM: 2022-10-24
MÅLNR: 4560-22
AKTBIL: 4

Ägare

Person-/organisationsnummer	Ägare den 1 januari till (andel)

Skatteverket omprövar allmän fastighetstaxering 2019 enligt nedan.
Omprövningsbeslutet ersätter tidigare beslut om fastighetstaxering 2019.

Taxeringsenhet

Fastighetsbeteckning		Kommun
KARDANEN 1		Örebro
Typ av taxeringsenhet		
325 Hyreshusenhet, lokaler		
Taxeringsenhetsnummer	Areal, m²	Ägarens benämning eller liknande
176826-4	22736	

Taxeringsvärde

Taxeringsvärde, kr	- varav delvärden, kr	
	mark	byggnad
73 200 000	17 200 000	56 000 000

Beslutet har fattats av Katarina Larsson, förordnad som särskilt kvalificerad beslutsfattare.

BESLUT
Skatteverket beslutar att även fortsättningsvis indela byggnad nummer 2 som en skattepliktig hyreshusenhet, lokaler.

REDOGÖRELSE FÖR ÄRENDET
Ni har i en begäran om omprövning framfört att byggnad nummer 2 på fastigheten ska indelas som en specialenhet och därmed utgöra en egen taxeringsenhet.

Byggnad nummer 2 har en lokalarea på 4 583 kvm, av denna utgörs 3 100 kvm av idrottsanläggning i form av gym och trampolinpark. Detta utgörs av ca 68 % av byggnadens yta av sådan verksamhet som kan indelas som specialenhet, bad - sport eller idrottsanläggning. För att byggnaden ska kunna indelas som specialenhet krävs att trampolinparken indelas som bad - sport eller idrottsanläggning.

Det företag som bedriver verksamheten är Nordic Trampoline parks AB (Youmps). Youmps beskrivning av verksamheten enligt hemsidan är att trampolinhopp är en utmärkt träningsform för att utveckla koordinationsförmåga och balans samtidigt som kroppens muskler, stora som små, får arbeta under ett riktigt konditionspass. Att denna träningsform är så rolig att man glömmer att man fått sig en rejäl genomkörare är bara ett plus.

Trampolinhopp räknas som low impact träning, detta då den mjuka svikten i trampolinen tar ut den belastning som vanligtvis förekommer vid hopp med landning

på golv eller mark. detta ger även dig med ben - fot- eller höftledsbesvär möjlighet till tuff träning som bygger upp och hjälper istället för stjälper. Trampolinträning är helt enkelt en fantastiskt rolig träningsform som med vår kompetenta personal tar dig till bokstavligt helt nya nivåer i din träning, oavsett ålder och kondition, och anpassas helt efter din egen prestationsförmåga.

Den i lokalerna bedrivna verksamheten är träning med olika trampolinredskap och det är utifrån detta tydligt att den i lokalen bedrivna verksamheten ska kategoriseras som sport eller idrott.

Skatteverket har sedan skickat en fråga till er där kompletterande uppgifter efterfrågades. Ni har i svar på den frågan framfört att trampolinparken är 2 500 kvm, gymmet är 600 kvm och butiksyta 1 483 kvm, varav 1 299 kvm är uthyrs idag. Trampolinparken bedriver ett lättare café med försäljning av glass, dryck, godis, korv, pannkakor m.m. I gymmet finns varuautomater där man kan köpa drycker och bars. I gymmet finns tjejgym, styrkemaskiner, fria vikter samt löpband m.m. I trampolinparken bedrivs verksamhet där barn och vuxna kan nyttja trampoliner med instruktörer som finns tillgängliga för att lära ut samt av säkerhetsskäl. Det finns även instruktörsledda trampolinklasser.

Trampolinparken anordnar bland annat barnkalas, skolbesök, teambuilding för företag och föreningar. Målgruppen är samtliga åldrar, barn till vuxna. Trampolinparken har även riktat sig till pensionärer. Gymmet har en åldersgräns på 18 år. Hyresgästernas målsättning är att främja folkhälsan och minska det farliga stillasittandet hos både barn och vuxna. Ni har även bifogat planritning.

MOTIVERING
För beslutsmotivering se beslutsbilaga för beslut med diarienummer 8-1107512.

Byggnad

Egen benämning eller liknande HANDELSBYGGNAD		Nybyggnadsår	2016
Byggnad nr	1	Om- eller tillbyggnad år	
		Värdeår	2016

Mark till lokaler

Lokalmark nr (värderingsenhet nr)	1	Egen benämning eller liknande	
Hör till byggnad nr	1	Byggrätt ovan mark, m² (BTA)	3 106

Riktvärde, 1 000-tal kr 6 200	Justering, 1 000-tal kr	Värde, 1 000-tal kr 6 200

Lokaler

Lokaler nr (värderingsenhet nr)	1	Hör till byggnad nr	1
Uthyrda			
Årshyra, 1 000-tal kr	4 252	Lokalarea, m² (LOA)	2 589

Total årshyra, 1 000-tal kr Lokaler 4 252	Riktvärde, 1 000-tal kr 27 000	Justering, 1 000-tal kr	Värde, 1 000-tal kr 27 000

Byggnad

Egen benämning eller liknande		Nybyggnadsår	2017
Byggnad nr	2	Om- eller tillbyggnad år	
		Värdeår	2017

Mark till lokaler

Lokalmark nr (värderingsenhet nr)	2	Egen benämning eller liknande	
Hör till byggnad nr	2	Byggrätt ovan mark, m² (BTA)	5 500

Riktvärde, 1 000-tal kr	Justering, 1 000-tal kr	Värde, 1 000-tal kr
11 000		11 000

Lokaler

Lokaler nr (värderingsenhet nr)	2	Hör till byggnad nr	2
Uthyrda			
Årshyra, 1 000-tal kr	2 911	Lokalarea, m² (LOA)	3 100
Outhyrda			
Beräknad marknadsmässig årshyra, 1 000-tal kr	1 602	Lokalarea, m² (LOA)	1 483

Total årshyra, 1 000-tal kr Lokaler	Riktvärde, 1 000-tal kr	Justering, 1 000-tal kr	Värde, 1 000-tal kr
4 513	29 000		29 000

Värdeområde (där fastigheten ligger)

Du kan se värdeområdet i e-tjänsten Värdeområden och riktvärdekartor.

1880046

Underskrift

Handläggare

Katarina Larsson

SKV 3063 10 03 07

Om du inte är nöjd med beslutet

Du kan begära omprövning hos Skatteverket, eller överklaga beslutet till förvaltningsrätten.

Det gör du skriftligt. Skrivelsen ska vara undertecknad av dig. Om du anlitar ombud kan i stället ombudet underteckna skrivelsen, fullmakt i original ska då bifogas.

I skrivelsen ska du ange
- om du begär omprövning eller om du överklagar,
- vilket beslut du vill ha ändrat (ange fastighets-taxeringsår och taxeringsenhetsnummer),
- hur du vill att beslutet ska ändras,
- de omständigheter eller bevis som du vill föra fram,
- ditt person-/organisationsnummer,
- din postadress och helst telefonnummer på dagtid.

Senast under femte året efter fastighetstaxeringsåret kan du överklaga eller begära omprövning av det här beslutet.

Om du begär omprövning: Skrivelsen ska lämnas eller sändas till Skatteverket.

Om du överklagar: Du ska ange "Till förvaltningsrätten" i skrivelsen, men du ska sända skrivelsen till Skatteverket.

Om du fått del av det här beslutet senare än oktober månad femte året efter fastighetstaxeringsåret, kan du i vissa fall ändå ha två månader på dig att begära omprövning eller överklaga. Mer information om detta kan du få hos Skatteverket.

Du kan få mer information om fastighetstaxeringen hos Skatteverket.
Gå in på **www.skatteverket.se/hyreshus** eller ring **0771-567 567**.

BILAGA TILL BESLUT

Datum
2021-12-06

Fastighetsbeteckning:	Kardanen 1
Taxeringsenhetsnummer:	2701 176826-4
Taxeringsår:	AFT 19
Diarienummer:	8-1107512

BESLUT
Skatteverket beslutar att även fortsättningsvis indela byggnad nummer 2 som en skattepliktig hyreshusenhet.

REDOGÖRELSE FÖR ÄRENDET
Ni har i en begäran om omprövning framfört att byggnad nummer 2 på fastigheten ska indelas som en specialenhet och därmed utgöra en egen taxeringsenhet.

Byggnad nummer 2 har en lokalarea på 4 583 kvm, av denna utgörs 3 100 kvm av idrottsanläggning i form av gym och trampolinpark. Detta utgörs av ca 68 % av byggnadens yta av sådan verksamhet som kan indelas som specialenhet, bad - sport eller idrottsanläggning. För att byggnaden ska kunna indelas som specialenhet krävs att trampolinparken indelas som bad - sport eller idrottsanläggning.

Det företag som bedriver verksamheten är Nordic Trampoline parks AB (Youmps). Youmps beskrivning av verksamheten enligt hemsidan är att trampolinhopp är en utmärkt träningsform för att utveckla koordinationsförmåga och balans samtidigt som kroppens muskler, stora som små, får arbeta under ett riktigt konditionspass. Att denna träningsform är så rolig att man glömmer att man fått sig en rejäl genomkörare är bara ett plus.

Trampolinhopp räknas som low impact träning, detta då den mjuka svikten i trampolinen tar ut den belastning som vanligtvis förekommer vid hopp med landning på golv eller mark. detta ger även dig med ben - fot- eller höftledsbesvär möjlighet till tuff träning som bygger upp och hjälper istället för stjälper.
Trampolinträning är helt enkelt en fantastiskt rolig träningsform som med vår kompetenta personal tar dig till bokstavligt helt nya nivåer i din träning, oavsett ålder och kondition, och anpassas helt efter din egen prestationsförmåga.

Postadress
Box 507

826 27 Söderhamn

Telefon
010-577 60 33

E-postadress
katarina.x.larsson@skatteverket.se

Den i lokalerna bedrivna verksamheten är träning med olika trampolinredskap och det är utifrån detta tydligt att den i lokalen bedrivna verksamheten ska kategoriseras som sport eller idrott.

Skatteverket har sedan skickat en fråga till er där kompletterande uppgifter efterfrågades. Ni har i svar på den frågan framfört att trampolinparken är 2 500 kvm, gymmet är 600 kvm och butiksyta 1 483 kvm, varav 1 299 kvm är uthyrs idag. Trampolinparken bedriver ett lättare café med försäljning av glass, dryck, godis, korv, pannkakor m.m. I gymmet finns varuautomater där man kan köpa drycker och bars. I gymmet finns tjejgym, styrkemaskiner, fria vikter samt löpband m.m. I trampolinparken bedrivs verksamhet där barn och vuxna kan nyttja trampoliner med instruktörer som finns tillgängliga för att lära ut samt av säkerhetsskäl. Det finns även instruktörsledda trampolinklasser.

Trampolinparken anordnar bland annat barnkalas, skolbesök, teambuilding för företag och föreningar. Målgruppen är samtliga åldrar, barn till vuxna. Trampolinparken har även riktat sig till pensionärer. Gymmet har en åldersgräns på 18 år. Hyresgästernas målsättning är att främja folkhälsan och minska det farliga stillasittandet hos både barn och vuxna. Ni har även bifogat planritning.

MOTIVERING
Byggnad som har ett samhällsnyttigt ändamål kan indelas som skatte- och avgiftsfri specialenhet. En byggnad som används för bad, sport, idrott och liknande ska indelas som specialbyggnad om allmänheten har tillträde till anläggningen.

Av de uppgifter som ni har kommit in med framgår det att övervägande användning av er byggnad är trampolinpark och gym. Frågan är om den aktivitet som utövas kan jämställas med sådan bad, sport och idrott som lagen avser ska anses samhällsnyttig.

Det finns inte mycket vägledning från förarbeten och praxis gällande vilka aktiviteter som kan anses uppfylla kraven för att en byggnad ska kunna indelas som bad-, sport- och idrottsanläggning. Däremot finns det praxis på momsområdet vad som kan definieras som sport och idrott som även fastighetstaxeringen till viss del kan använda sig av.

I Prop. 1996/97:10 diskuteras definitionen av sport och idrott samt att det är svårt att avgöra vad som är sport/idrott och vad som i stället är rekreation/förströelse/nöje. Att utnyttja en simhall för simning får anses som sport eller idrott medan ett besök på ett äventyrsbad måste ses som rekreation.

I RÅ 2009 not. 145. fastställde Högsta förvaltningsdomstolen Skatterättsnämndens förhandsbesked att en multisportanläggning som vände sig till barn och ungdomar upp till 15 års ålder ansågs tillhandahålla aktiviteter som får ses som en förströelse- eller nöjesattraktion och inte som en sport- eller idrottsanläggning.

Skatteverket måste således bedöma om en byggnad som används för fysiska aktiviteter ska anses vara använd för bad-, sport-, idrott eller likande eller för nöje, rekreationer och förströelse.

De anläggningar som ni beskriver är en relativt ny företeelse och ingen praxis eller dylikt har utvecklats avseende hur dessa ska indelas i byggnadstyp vid fastighetstaxeringen.

Även om användningen av varje byggnad naturligtvis måste prövas för sig, avseende t.ex. omfattning och typ av eventuella instruktörsledda aktiviteter, så är det dock Skatteverkets nuvarande inställning att huvudsyftet med denna typ av anläggningar och anläggningarnas utformning i första hand är att erbjuda besökarna nöje och rekreation och inte aktiviteter som kan betraktas som sport eller idrott. Att det bedrivs fysiska aktiviteter inom anläggningen saknar i detta sammanhang någon självständig betydelse då det inte kan sättas ett likhetstecken mellan fysisk aktivitet och sådan samhällsnyttig sport och idrott som kan föranleda en skattebefrielse.

Aktuella anläggningar, däribland även anläggningen som är inrymd inom er byggnad, marknadsförs också normalt i huvudsak som nöjesanläggningar med olika ”attraktioner” som besökarna kan prova på. Det anordnas även barnkalas och dylikt. Även om det också kan finnas instruktörsledda träningar och utbildningar så utgör detta enligt Skatteverkets mening inte den övervägande användningen av dessa anläggningar.

Skatteverkets inställning är därmed att dessa trampolinanläggningar i normalfallet inte uppfyller kraven för en indelning som en specialbyggnad. Detta då den övervägande användningen inte utgörs av bad, sport, idrott eller liknande utan av aktiviteter som har karaktären av nöje och rekreation.

Med anledning av ovanstående är det Skatteverkets mening att verksamheten inte uppfyller kraven för att indelas som specialenhet, bad - sport eller idrottsanläggning.

REGLER SOM VI HAR TILLÄMPAT
Reglerna om indelning av byggnader och mark finns i 2 kap. 2-4 §§ fastighetstaxeringslagen (SFS 1979:1152).

Katarina Larsson

SVERIGES DOMSTOLAR

Hur man överklagar

FR-11

Vill du att beslutet ska ändras i någon del kan du överklaga. Här får du veta hur det går till.

Överklaga skriftligt inom 2 månader

Tiden räknas oftast från den dag som du fick del av det skriftliga beslutet. I vissa fall räknas tiden i stället från beslutets datum. Det gäller om beslutet avkunnades vid en muntlig förhandling, eller om rätten vid förhandlingen gav besked om datum för beslutet.

För en part som företräder det allmänna (till exempel myndigheter) räknas tiden alltid från den dag domstolen meddelade beslutet.

Observera att överklagandet måste ha kommit in till domstolen när tiden går ut.

Vilken dag går tiden ut?

Oftast är sista dagen för överklagande exakt 2 månader från det datum som tiden börjar räknas.

Exempel: Du fick del av beslutet den 21 december
→ tiden går ut den 21 februari.

Om samma datum inte finns i slutmånaden går tiden i stället ut på slutmånadens sista dag.

Exempel: Du fick del av beslutet den 31 december
→ tiden går ut den 28 februari.

Är sista dagen en lördag, söndag eller helgdag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

Så här gör du

1. Skriv förvaltningsrättens namn och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att beslutet ska ändras och vilken ändring du vill ha.
3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis. Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet.
4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer.

   Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer.

   Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.
5. Skicka eller lämna in överklagandet till förvaltningsrätten. Du hittar adressen i beslutet.

Vad händer sedan?

Förvaltningsrätten kontrollerar att överklagandet kommit in i rätt tid. Har det kommit in för sent avvisar domstolen överklagandet. Det innebär att beslutet gäller.

Om överklagandet kommit in i tid, skickar förvaltningsrätten överklagandet och alla handlingar i målet vidare till kammarrätten.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning kan även kammarrätten skicka brev på detta sätt.

Vill du veta mer?

Ta kontakt med förvaltningsrätten om du har frågor. Adress och telefonnummer finns på första sidan i beslutet.

Mer information finns på www.domstol.se.

Anvisningar för överklagande **FR-11 - Överklagandetid 2 mån** • Producerat av Domstolsverket, Avd. för domstolsutveckling • 2020-05