

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
1814-12

meddelat i Stockholm den 7 december 2012

KLAGANDE
HolidayPhone AB

Ombud: AA
Skattehuset i Göteborg AB
Box 11092
404 22 Göteborg

MOTPART
Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE
Skatterättsnämndens beslut den 15 mars 2012 i ärende dnr 19-11/I

SAKEN
Förhandsbesked angående mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

YRKANDEN M.M.

HolidayPhone AB (bolaget) yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen, med upphävande av Skatterättsnämndens förhandsbesked, förklarar att tillhandahållandet av det utländska SIM-kortet är överordnat vidarekopplingen av köparens

Dok.Id 127351

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00
E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

Mål nr
1814-12

svenska telefonnummer och att bolaget sålunda tillhandahåller endast ett utländskt SIM-kort. Bolaget anför bl.a. följande.

Bolaget tillhandahåller speciella telefonlösningar som innefattar försäljning av utländska SIM-kort (kontantkort från utländska teleoperatörer) samt en vidarekoppling av det svenska telefonnumret till det utländska SIM-kortet, för användning uteslutande i ett specifikt land. Skatterättsnämnden har helt missuppfattat funktionaliteten av den tjänst som bolaget tillhandahåller och som köparen efterfrågar. Någon IP-telefoni används inte för att ringa i utlandet. Inkommande samtal till resenärens svenska telefonnummer vidarekopplas till det utländska SIM-kortet. Då används vanlig telefoni. I utlandet används uteslutande SIM-kortets funktioner för utgående samtal, inkommande samtal till det utländska telefonnumret, sms, mobilt internet och alla andra tjänster som ett SIM-kort innehåller. Alla dessa funktioner debiteras enligt SIM-kortsutställarens prislista. Bolagets insats är att man ökar tillgängligheten för det utländska SIM-kortet genom att återförsälja det i Sverige samt att man lägger till en vidarekoppling av kundens svenska inkommande samtal.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

En förutsättning för att förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska förhållanden som ska ligga till grund för prövningen är klarlagda. I ansöknings om förhandsbesked har bolaget uppgett att den produkt som säljs till kunden innehåller ett utländskt SIM-kort med en liten förskottsbetald ringpott samt en tillkommande programmeringstjänst som innebär att köparens samtal vidarekopplas genom VOIP (voice over internet protocol) till det utländska SIM-kortet. Den tjänst som kunden efterfrågar är, enligt ansöknings, möjligheten att via IP-telefoni kunna ringa billigt från ett annat land samt att billigt kunna ta emot samtal till sitt svenska mobilnummer vid vistelse i utlandet.

Mål nr
1814-12

Trots att Skatterättsnämnden har bett om en uttömmande redogörelse för de olika delar som ingår i tillhandahållandena har bolaget inte lämnat någon sådan. I en komplettering har bolaget uppgett att det inte finns några särskilda avtal mellan bolaget och kunderna och inte heller mellan bolaget och leverantörerna av SIM-korten respektive vidarekopplingstjänsterna.

De omständigheter som bolaget uppger i sitt överklagande till Högsta förvaltningsdomstolen ger en helt annan bild av verksamheten än den som framkommer av bolagets ansökan och som Skatterättsnämnden lagt till grund för sin bedömning. Bolaget framhåller bl.a. att någon IP-telefoni inte används för att ringa i utlandet samt att vidarekoppling endast sker vad avser inkommande telefonsamtal till kundens svenska telefonnummer. Det huvudsakliga skälet till att använda den produkt som bolaget tillhandahåller är enligt överklagandet att kunna utnyttja de funktioner som SIM-kortsutställaren erbjuder enligt dennes tariffer.

Enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening utgör de beskrivningar som har lämnats av bolagets tillhandahållanden inte ett så klart och entydigt underlag för bedömningen att bolagets frågor kan besvaras. Med hänsyn till bristerna i underlaget borde något förhandsbesked inte ha meddelats. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därför undanröjas.

Henrik Jermsten

Nils Dexe

Kristina Ståhl

Anita Saldén Enérus

Christer Silfverberg

Annica Gulliksson

Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2012-11-14