

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
2519-12

meddelad i Stockholm den 29 april 2013

## **KLAGANDE**

1. Plan International Sverige Insamlingsstiftelse
2. Plan Sverige Produktion & Försäljning AB
3. TV4 AB

Ombud för 1-3: Advokat Helene H Miksche  
COM Advokatbyrå  
Skeppsbron 34  
111 30 Stockholm

## **MOTPART**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 30 mars 2012 i ärende dnr 18-11/I

## **SAKEN**

Förhandsbesked angående mervärdesskatt

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

## **YRKANDEN M.M.**

*Plan International Sverige Insamlingsstiftelse, Plan Sverige Produktion & Försäljning AB och TV4 AB överklagar förhandsbeskedet och anser att det*

Dok.Id 131804

**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  
2519-12

aktuella avtalet i mervärdesskattehänseende ska bedömas så att samarbete sker i form av ett enkelt bolag och så att de betalningar som sker enligt avtalet inte utgör ersättning för tillhandahållande av tjänster. Klagandena anför bl.a. följande. Avtalskonstruktionen speglar parternas intentioner avseende samarbetet, där skattefrågan inte var det primära när avtalet skrevs. Vad som talar för att det föreligger ett ömsesidigt förpliktande avtal är att parterna har möjlighet att tjäna pengar på samproduktionen, de tillskjuter finansiering och de delar på eventuella förluster om programserien inte genererar så mycket intäkter att kostnaderna täcks.

Det är svårt att förstå innebörden och den faktiska betydelsen av Skatterättsnämndens synsätt att ett enkelt bolag inte föreligger i mervärdesskattehänseende om samarbetet utgör parternas ordinarie verksamhet och inte en särskild anordnad sådan. Det torde vara otvistigt att det i civilrättsligt hänseende föreligger ett samarbete i enkelt bolag och det saknas grund för att skattemässigt frångå denna bedömning.

Det är inte tillåtet att sända marknadsföring under programtid i TV. Skatterättsnämndens synsätt (att fråga är om marknadsföring) rimmar därför illa med de förutsättningar under vilka programserien sänds i TV4. Skulle programserien i det aktuella fallet utgöra marknadsföring/annons skulle TV4 t.ex. vara ålagd av Granskningsnämnden för radio och TV att sända annonssignatur kring programserien, vilket aldrig har varit aktuellt.

*Skatteverket* anser att överklagandet ska avslås och anför bl.a. följande.

Även om det civilrättsligt skulle vara fråga om ett avtal om samarbete i form av ett enkelt bolag utesluter detta inte att avtalets mervärdesskatteparter i stället är att en av parterna tillhandahåller övriga parter varor och tjänster. Den omständigheten att det inte är tillåtet att i TV sända marknadsföring saknar relevans vid bedömningen av om det föreligger en mervärdesskattepliktig omsättning mellan TV4 AB och övriga parter. Enligt avtalet regleras vilken ersättning övriga parter ska erlagga till TV4 AB. I utbyte får de möjlighet att sälja

Mål nr  
2519-12

sponsorpaket samt möjlighet till exponering i programmet med därav följande telefonintäkter. De får också rätt att under avtalstiden använda programmets logotyp i bl.a. marknadsföringssyfte.

## **SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

Det i ärendet ingivna avtalet får, såvitt avser den mervärdesskatterättsliga bedömningen, väsentligen anses innebära att TV4 AB mot ersättning tillhandahåller Plan International Sverige Insamlingsstiftelse och Plan Sverige Produktion & Försäljning AB möjlighet att marknadsföra sina aktiviteter. Förhandsbeskedet ska därför fastställas.

---

---

---

---

---

I avgörandet har deltagit justitieråden Karin Almgren, Lennart Hamberg, Olle Stenman, Erik Nymansson och Elisabeth Rynning.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Annica Gulliksson.