

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
5334-13

meddelad i Stockholm den 28 maj 2015

KLAGANDE

1. DNB Bank ASA, filial Sverige, 516406-0161
2. DNB NOR AB Momsgrupp, 663000-1318

Adress för båda:
Ekonomiavdelningen
105 88 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 4 juli 2013 i ärende dnr 30-12/I, se bilaga (här borttagen)

SAKEN

Förhandsbesked angående mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

DNB Bank ASA (DNB) bedriver verksamhet inom bank, finans och försäkring och har sitt huvudkontor i Norge. DNB:s verksamhet i Sverige bedrivs till allt övervägande del av DNB Bank ASA, filial Sverige (filialen) som ingår i DNB

Dok.Id 160797

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

NOR AB Momsgrupp (mervärdesskattegruppen). DNB:s huvudkontor utför olika tjänster åt DNB:s filialer, bl.a. IT-tjänster, HR-tjänster, juridiska tjänster, redovisning och rapportering, betalningstjänster, management och supportfunktioner. Kostnaderna för tjänsterna fördelas mellan huvudkontoret och filialerna enligt principer som fastställts i ett internprissättningsdokument.

Skatterättsnämnden fann i det nu överklagade avgörandet att filialen blivit en del av en ny beskattningsbar person, mervärdesskattegruppen, att de aktuella tjänsterna skulle anses tillhandahålla mervärdesskattegruppen, inte filialen, och att tillhandahållandena skett mot ersättning. Mervärdesskattegruppen var därför skattskyldig för DNB:s omsättning av tjänster i den utsträckning omsättningen omfattades av skatteplikt.

EU-domstolen har därefter i mål C-7/13, Skandia America Corp. (USA), filial Sverige, funnit att tjänster som en huvudetablering i tredjeland tillhandahåller sin filial i en medlemsstat utgör beskattningsbara transaktioner när filialen ingår i en mervärdesskattegrupp och att mervärdesskattegruppen i egenskap av köpare av tjänsterna är betalningsskyldig (p. 32, 37 och 38). Mellan huvudetableringen och filialen hade en kostnadsallokering skett genom utställande av internfakturer (p. 17). Av svaret på fråga 2 framgår att EU-domstolen utgått från att tjänsterna tillhandahållits mot ersättning.

YRKANDEN M.M.

Filialen och mervärdesskattegruppen yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen förklarar att någon skattskyldighet inte uppkommer och anför bl.a. följande. EU-domstolen har i Skandia America Corp. (USA), filial Sverige överlämnat till den nationella domstolen att mot bakgrund av mervärdesskattelagens (1994:200) regler pröva frågan huruvida huvudetableringens tillhandahållande av tjänster åt sin svenska filial har skett mot ersättning. DNB tillhandahåller inte filialen något mot ersättning utan fråga är endast om en kostnadsfördelning inom ett och samma bolag. Kostnadsfördelningen förändrar inte bolagets rättsliga eller ekonomiska

Mål nr
5334-13

ställning. Interna förehavanden inom en och samma juridiska person innebär inte – utan särskild lagreglering – ett ömsesidigt utväxlande av beskattningsbara transaktioner i den mening som avses i mervärdesskattelagen.

Skatteverket anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Rättslig reglering

Mervärdesskatt ska enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 mervärdesskattelagen betalas vid sådan omsättning inom landet av tjänster som är skattepliktig och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap. Med omsättning av tjänst förstås enligt 2 kap. 1 § tredje stycket 1 att en tjänst mot ersättning utförs, överlåts eller på annat sätt tillhandahålls någon.

Skattskyldig för sådan omsättning som anges i 1 kap. 1 § första stycket 1 av sådana tjänster som avses i 5 kap. 5 § är enligt 1 kap. 2 § första stycket 2 den som förvärvar tjänsten, om den som omsätter tjänsten är en utländsk beskattningsbar person och förvärvaren, såvitt nu är i fråga, är en beskattningsbar person.

Enligt 6 a kap. 1 § får vid tillämpning av bestämmelserna i lagen två eller flera beskattningsbara personer, under de förutsättningar som anges i kapitlet, anses som en enda beskattningsbar person (mervärdesskattegrupp) och den verksamhet som mervärdesskattegruppen bedriver anses som en enda verksamhet.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

Filialen har i mervärdesskattehänseende skilts från DNB genom sitt inträde i mervärdesskattegruppen och i stället blivit en del av denna beskattningsbara person. Av EU-domstolens avgörande i målet Skandia America Corp. (USA), filial Sverige följer att de tjänster som DNB:s huvudkontor tillhandahållit filialen därför ska anses ha tillhandahållits mervärdesskattegruppen. Den kostnads-

Mål nr
5334-13

fördelning som tillämpas innebär att tjänsterna utförs mot ersättning. DNB omsätter därmed tjänster.

Som Skatterättsnämnden funnit är mervärdesskattegruppen som förvärvare av tjänsterna skattskyldig för DNB:s omsättning av tjänster i den utsträckning som omsättningen omfattas av skatteplikt. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska således fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Karin Almgren, Margit Knutsson, Thomas Bull och Per Classon.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Johan Magnander.