

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
2453-20

meddelad i Stockholm den 23 december 2020

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Nedre Dalälvens Utvecklingsaktiebolag (NEDAB), 556297-9616
Kölnavägen 25
811 97 Gysinge

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 30 mars 2020 i ärende dnr 43-19/I

SAKEN

Förhandsbesked om mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

1. Om en beskattningsbar person tillhandahåller en tjänst mot ersättning anses tjänsten omsatt med följd att den som tillhandahåller den som regel är skyldig att betala mervärdesskatt.

Dok.Id 230954

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

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

Telefax

Expeditionstid
måndag–fredag
09:00–12:00
13:00–16:00

DOM

Mål nr
2453-20

2. Nedre Dalälvens Utvecklingsaktiebolag (NEDAB) utför biologisk myggbekämpning i kommunerna runt nedre Dalälven, ett område med omfattande och återkommande problem med stickmyggor. Syftet med verksamheten är att reducera och begränsa förekomsten av mygg och därigenom förbättra utemiljön för människor och djur som vistas i de drabbade områdena.
3. Bolaget ansökte om förhandsbesked och frågade om myggbekämpningen, som finansieras med medel från kommuner, Jordbruksverket och Naturvårdsverket, utgör mervärdesskattepliktig omsättning av en tjänst eller om ersättningen för myggbekämpningen ska ses som ett oberoende bidrag.
4. Enligt lämnade förutsättningar ger kommunerna runt älven bolaget i uppdrag att utföra myggbekämpningen i ett visst område. Bolaget tar för detta ut en ersättning som beräknas med utgångspunkt i bolagets kostnader för löner, utrustning, hyra av helikopter m.m. Kommunerna betalar en del av ersättningen med kommunala medel och finansierar en del genom stöd eller bidrag från Naturvårdsverket och Jordbruksverket. Bolaget medverkar genom att lämna nödvändiga uppgifter till Länsstyrelsen i Gävleborgs län som ombesörjer ansökan om bidrag samt tar emot bidragen från Naturvårdsverket och Jordbruksverket å kommunernas vägnar. Bolaget fakturerar kommunerna för en del av uppdraget och länsstyrelsen för resterande del.
5. Skatterättsnämnden fann att bolagets tillhandahållande av tjänster för myggbekämpning utgör omsättning av tjänst. Nämnden motiverade beslutet med att bolagets åtagande om att utföra myggbekämpning får anses innebära ett ömsesidigt utbyte av prestationer i ett rättsförhållande mellan bolaget och kommunerna, vilka är de som konsumerar tjänsten. Uppdraget utförs mot en ersättning som utgör det faktiska motvärdet för tillhandahållandet av myggbekämpningen. Det föreligger därmed ett direkt samband mellan den utförda tjänsten och den mottagna ersättningen. Enligt Skatterättsnämnden medför det förhållandet att uppdraget delvis finansieras av det offentliga samt föregås av ansökan och beslut om projektstöd ingen annan bedömning.

DOM

Mål nr
2453-20

YRKANDEN M.M.

6. *Skatteverket* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska ändra förhandsbeskedet och förklara att bolaget inte omsätter myggbekämpningstjänster samt anför följande.
7. Bidragen från Jordbruksverket och Naturvårdsverket, vilka söks och administreras genom länsstyrelsen, motsvarar inte några tillhandahållanden som konsumeras av utbetalarna. Det finns inga specificerade tillhandahållanden som ska göras mot ett fastställt pris utan bidragen utgår med ett visst belopp baserat på de kostnader som myggbekämpningen för området beräknas medföra. Utbetalningarna görs av allmänpolitiska skäl och gagnar inte myndigheternas egna verksamheter. Det finns därför inget direkt samband mellan dessa bidrag och myggbekämpningstjänsterna. Uppgifterna i ärendet talar för att det är fråga om ett samlingsprojekt där bolaget, länsstyrelsen samt kommunerna samverkar för att bedriva myggbekämpning vilken finansieras dels med bidrag från det offentliga, dels med egna medel.
8. *Nedre Dalälvens Utvecklingsaktiebolag (NEDAB)* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågan i målet

9. Frågan i målet är om ett tillhandahållande av tjänster avseende myggbekämpning utgör omsättning av tjänst i den mening som avses i 2 kap. 1 § tredje stycket 1 mervärdesskattelagen (1994:200), ML, när en del av ersättningen för tjänsterna utgörs av statliga bidrag som utbetalas till den som tillhandahåller tjänsterna och inte till beställaren av dem.

Rättslig reglering m.m.

10. Enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 ML ska mervärdesskatt betalas vid sådan omsättning inom landet av tjänster som är skattepliktig och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap. Skatten ska enligt 2 § första stycket 1 betalas av den som omsätter tjänsten.
11. 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.
12. Med beskattningsbar person avses enligt 4 kap. 1 § första stycket den som, oavsett på vilken plats, självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet, oberoende av dess syfte eller resultat.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

13. Bolagets verksamhet består av myggbekämpning. Kommuner i området runt nedre Dalälven ger bolaget i uppdrag att bedriva myggbekämpning för att förbättra utomhusmiljön. En del av den ersättning som bolaget erhåller för tjänsterna betalas av kommunerna med kommunala medel medan resterande del utgörs av statliga bidrag som utbetalas direkt till bolaget.
14. Det finns således ett rättsförhållande mellan bolaget och kommunerna som innebär ett ömsesidigt utbyte av prestationer. Bolaget tillhandahåller, i egenskap av en beskattningsbar person, tjänster mot ersättning som utgör det faktiska motvärdet för de tjänster som tillhandahålls kommunerna, dvs. det finns ett direkt samband mellan tillhandahållandet av tjänsterna och den ersättning som bolaget erhåller. (Jfr HFD 2018 ref. 34.)
15. Det förhållandet att en del av den ersättning som bolaget erhåller för tjänsterna utgörs av statliga bidrag, och alltså betalas av tredje part, påverkar enligt Högsta förvaltningsdomstolen inte bedömningen av om det föreligger ett direkt samband

DOM

Mål nr
2453-20

mellan tjänsterna och ersättningen (se Le Rayon d'Or, C-151/13, EU:C:2014:185, punkt 34 och där gjorda hänvisningar).

16. Bolagets tillhandahållande av tjänster avseende myggbekämpning utgör således omsättning av tjänst i mervärdesskattelagens mening. Förhandsbeskedet ska därför fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Margit Knutsson, Thomas Bull, Mahmut Baran och Marie Jönsson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Lena Åberg.