

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
1681-21

meddelat i Stockholm den 27 oktober 2021

KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART OCH KLAGANDE

Lendify AB momsgrupp

Ombud: Joakim Wittkull och Mats Holmlund
Skeppsbron Skatt
Skeppsbron 20
111 30 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 2 mars 2021 i ärende dnr 29-20/I

SAKEN

Förhandsbesked om mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

BAKGRUND

1. Omsättning av tjänster är som huvudregel mervärdesskattepliktig. Omsättning av bank- och finansieringstjänster undantas emellertid från skatteplikt.

Dok.Id 253199

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

BESLUT

Mål nr
1681-21

2. Lendify AB, som ingår i Lendify AB momsgrupp (momsgruppen), har ett dotterbolag. Dotterbolaget kommer att förvärva fordringar från moderbolaget som därefter kommer att tillhandahålla dotterbolaget tjänster avseende förvaltningen av fordringarna.
3. Momsgruppen ansökte om förhandsbesked för att få veta om de tjänster som Lendify efter överlåtelsen tillhandahåller dotterbolaget ska ses som ett enda tillhandahållande och om det i sådant fall omfattas av undantaget från skatteplikt. Gruppen ville också veta om tillämpligheten av skatteundantaget påverkas av om Lendify kvarstår som delägare i fordringarna.
4. Av ansökningen framgår följande. Lendify är den ursprungliga kreditgivaren. De tjänster som Lendify tillhandahåller dotterbolaget för förvaltningen av fordringarna innefattar bl.a. löpande uppdatering av låntagarnas betalningsplaner, betalningsadministration, information till låntagarna, rapportering till Skatteverket, betalningspåminnelser och anlitan­de av inkassobolag. Som ersättning för tjänsterna kommer dotterbolaget att betala en serviceavgift till Lendify som baseras på värdet av de förvaltade fordringarna.
5. Skatterättsnämnden fann att de tjänster som Lendify tillhandahåller dotterbolaget utgör ett enda tillhandahållande som inte omfattas av undantag från skatteplikt (frågorna 1 och 2). Nämnden fann vidare att om Lendify överlåter en andel av en fordran till dotterbolaget men samtidigt kvarstår som kreditgivare för en andel av fordringen så omfattas den förvaltning som Lendify tillhandahåller dotterbolaget av undantag från skatteplikt (fråga 3).

YRKANDEN M.M.

6. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska fastställas och att förhandsavgörande ska inhämtas från EU-domstolen.

BESLUT

Mål nr
1681-21

7. *Lendify AB momsgrupp* yrkar att svaret på fråga 2 ska ändras på så sätt att tillhandahållandet av tjänsterna avseende förvaltningen av fordringarna är undantaget från skatteplikt.
8. Momsgruppen anför följande. Lendify har genom dotterbolaget full kontroll över de överlåtna fordringarna och sköter även förvaltningen av dem. Överlåtelsen av fordringarna sker till nominellt belopp och Lendify har därutöver rätt till en del av den framtida avkastningen på fordringarna. Den ekonomiska innebörden av transaktionerna och de faktiska förhållandena avseende överlåtelsen av fordringarna till dotterbolaget medför att Lendify mervärdesskatterättsligt ska ses som ägare av fordringarna även efter den civilrättsliga överlåtelsen.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

9. Enligt 5 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor får, efter ansökan av en enskild, förhandsbesked lämnas i en fråga som avser sökandens skattskyldighet eller beskattning om det är av vikt för sökanden eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.
10. Ett krav för att förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska omständigheter som beskedet ska grundas på är tillräckligt klarlagda. Det är sökandens sak att se till att beskrivningen av dessa omständigheter är så fullständig att den kan ligga till grund för ett förhandsbesked (RÅ 2005 ref. 80). För att Högsta förvaltningsdomstolen ska pröva ett förhandsbesked gäller vidare att förutsättningarna inte har ändrats i förhållande till de förutsättningar som Skatterättsnämndens förhandsbesked vilar på (jfr HFD 2018 not. 18).
11. I Högsta förvaltningsdomstolen åberopar momsgruppen en ny grund till stöd för att skatteundantaget är tillämpligt på Lendifys tillhandahållande av tjänster till dotterbolaget. Momsgruppen menar att som en följd av bl.a. vissa villkor för överlåtelsen av fordringarna ska Lendify mervärdesskatterättsligt betraktas som ägare av fordringarna.

BESLUT

Mål nr
1681-21

12. I ansökningen om förhandsbesked anges att dotterbolaget kommer att förvärva fordringar från Lendify. Denna förutsättning har Skatterättsnämnden lagt till grund för sin bedömning. Uppgifterna om vissa villkor för överlåtelsen av fordringarna till dotterbolaget har momsgruppen lämnat först i Högsta förvaltningsdomstolen. De tillförda uppgifterna medför att beskrivningen av omständigheterna – och därmed förutsättningarna – har ändrats i förhållande till vad som uppgetts inför Skatterättsnämndens prövning. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därför undanröjas i sin helhet och ansökningen avvisas. Frågan om att inhämta förhandsavgörande från EU-domstolen faller därmed.

_____	_____
_____	_____

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Margit Knutsson, Per Classon, Inga-Lill Askersjö och Linda Haggren.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Tobias Andersson.