



# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
3825-24

meddelad i Stockholm den 30 december 2024

## **KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **MOTPART**

A AB, se partsbilaga

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 19 juni 2024 i ärende dnr 18-24/I

## **SAKEN**

Förhandsbesked om mervärdesskatt

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att bestämmelserna om sekretess i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i bilagan till detta avgörande.

**BAKGRUND**

1. Tillhandahållanden av tjänster är som huvudregel mervärdesskattepliktiga. Vissa finansiella tjänster undantas dock från skatteplikt. Undantaget omfattar bland annat förvaltning av värdepappersfonder och specialfonder.
2. A AB tillhandahåller fondbolag och andra finansiella institut som står under Finansinspektionens tillsyn tjänster inom regelefterlevnad och riskhantering. Bolaget ansökte om förhandsbesked för att få veta om bolagets tillhandahållande av tjänster i form av rådgivning och stöd avseende regelefterlevnad och riskhantering till andra linjens kontrollfunktioner hos fondbolag utgör sådan förvaltning av värdepappersfonder som är undantagen från skatteplikt.
3. Av ansökan framgår följande. Bolaget tillhandahåller rådgivning och stöd-tjänster utan att det tar ett helhetsansvar för att fondbolaget upprätthåller sina funktioner för regelefterlevnad och riskhantering. Det innebär att bolaget med expertis inom regelefterlevnad, finansiell juridik och riskhantering kan stötta uppdragsgivaren i alla typer av frågor som kan uppstå. Det kan gälla att organisera funktionen för regelefterlevnad och riskhantering eller att utveckla ramverk som innefattar metoder och processer för samtliga relevanta regelverkskrav och riskkategorier.
4. Ett utkast till ett avtal som reglerar förhållandet mellan bolaget och en kund har getts in. Av det framgår att tillhandahållandet sker i form av att en namngiven konsult på uppskattningsvis 50 procent av en heltidstjänst ställs till kundens förfogande.
5. Skatterättsnämnden fann att bolagets tillhandahållande av rådgivnings- och stödtjänster inte utgör sådan förvaltning som omfattas av undantaget från skatteplikt inom området för finansiella tjänster. Som motivering angav Skatterättsnämnden följande. Det aktuella tillhandahållandet innebär att bolaget

bistår med rådgivning och stöd till fondbolagets funktioner för regelefterlevnad och riskhantering. Även om dessa administrativa funktioner hör till fondbolagets förvaltning kan avtalet inte uppfattas som att bolaget övertar och utför någon uttrycklig del av förvaltningen. Tjänsterna har därför inte en sådan avgränsad karaktär eller ett sådant samband med fondbolagets verksamhet att de vid en helhetsbedömning kan anses utgöra förvaltning av särskilda investeringsfonder.

#### **YRKANDEN M.M.**

6. *Skatteverket* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa förhandsbeskedet.
7. *A AB* har inte yttrat sig.

#### **SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

##### **Rättslig reglering m.m.**

8. Enligt 10 kap. 33 § första stycket mervärdesskattelagen (2023:200) undantas från skatteplikt tillhandahållanden av bank- och finansieringstjänster samt sådana tillhandahållanden som utgör värdepappershandel eller liknande verksamhet. Med värdepappershandel avses, enligt tredje stycket 2, förvaltning av värdepappersfonder enligt lagen (2004:46) om värdepappersfonder och specialfonder enligt lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder.
9. Bestämmelsen i tredje stycket har sin motsvarighet i artikel 135.1 g i mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG). I denna artikel anges att medlemsstaterna från skatteplikt ska undanta förvaltning av särskilda investeringsfonder såsom dessa definieras av medlemsstaterna.

10. För att avgöra om tjänster som tredje man tillhandahåller bolag som förvaltar särskilda investeringsfonder omfattas av det undantag från skatteplikt som föreskrivs i artikel 135.1 g i mervärdesskattedirektivet, ska det bedömas om dessa tjänster vid en helhetsbedömning anses utgöra en avgränsad enhet. Villkoret om en avgränsad enhet ska dock inte tolkas så, att tillhandahållandet av en tjänst som är specifik och väsentlig för förvaltningen av särskilda investeringsfonder i sin helhet måste utkontrakteras för att omfattas av undantaget (K och DBKAG, C-58/20 och C-59/20, EU:C:2021:491 punkterna 35 och 36).

#### **Högsta förvaltningsdomstolens bedömning**

11. Utifrån de förutsättningar som lämnats i ansökan gör Högsta förvaltningsdomstolen samma bedömning som Skatterättsnämnden. Förhandsbeskedet ska därför fastställas.

---

---

---

---

---

I avgörandet har deltagit justitieråden Margit Knutsson, Inga-Lill Askersjö, Mahmut Baran, Ulrik von Essen och Martin Nilsson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Emma Annelund.