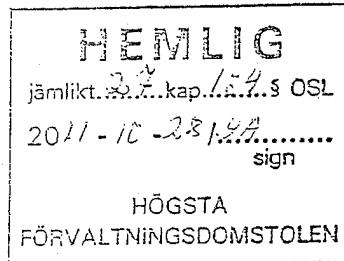


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM



Mål nr
7138-10

meddelad i Stockholm den 28 oktober 2011

KLAGANDE

[REDACTED]

MOTPART
Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 10 november 2010 i ärende dnr 46-09/I, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Med delvis ändring av Skatterättsnämndens förhandsbesked förklarar Högsta förvaltningsdomstolen att tjänster avseende brevbefordran från Sverige till ett land utanför EU som utförs på uppdrag av en näringsidkare i Sverige ska anses omsätta här och undantas från skatteplikt.

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

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

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-12:00
13:00-16:30


DOM

2

Mål nr
7138-10


Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i denna dom utom i fråga om vad som står under rubriken Högsta förvaltningsdomstolens avgörande.

YRKANDEN

 yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked på så sätt att tjänster avseende brevbefordran till ett land utanför EU på uppdrag av en näringsidkare i Sverige ska anses omsatta utomlands och därför inte beskattas i Sverige.

Skatteverket anser att Skatterättsnämndens förhandsbesked ska fastställas.

SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

Enligt 1 kap. 1 § första stycket 1 mervärdesskattelagen (1994:200), ML, ska mervärdesskatt betalas vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs i en yrkesmässig verksamhet. I målet är fråga om  brevbefordran till ett land utanför EU på uppdrag av en näringsidkare i Sverige utgör en omsättning inom landet som ska beskattas här.

Enligt 5 kap. 9 § tredje stycket ML ska befordran av brev i postverksamhet anses som en omsättning inom landet.

Mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG) innehåller, utöver det särskilda undantaget från skatteplikt för det offentliga postväsendet i artikel 132.1 a, inga särskilda bestämmelser om brevbefordran. Sådana tjänster ska därför anses tillhandahållna på den plats som enligt direktivet gäller för varutransporttjänster i allmänhet. När tjänsterna tillhandahålls en beskattningsbar person ska, bortsett från vissa situationer som inte är aktuella här, platsen för tillhandahållandet vara

DOM

3

Mål nr
7138-10

den plats där personen har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet (artikel 44).

Av artikel 146.1 e i mervärdesskattedirektivet följer emellertid att tillhandahållandet av tjänster, inbegripet transporter och transaktioner som har samband med dessa, ska vara undantaget från skatteplikt om tillhandahållandet av tjänsterna är direkt förbundet med export. En bestämmelse som reglerar motsvarande situationer finns i 5 kap. 19 § 2 ML. Bestämmelsen innebär att bl.a. transport och andra tjänster i direkt samband med export av varor från Sverige ska anses omsatta utomlands.

Enligt 1 kap. 10 § ML avses med export sådan omsättning utanför EG av varor eller tjänster som görs i en yrkesmässig verksamhet som bedrivs här i landet. Skatterättsnämnden har funnit att den i målet aktuella transporttjänsten inte kan hänföras till en sådan transporttjänst som har samband med export då det inte föreligger någon varuexport med därtill knutna rättsverkningar som har samband med transporten.

Högsta förvaltningsdomstolen gör följande bedömning.

Eftersom de i målet aktuella tjänsterna ska tillhandahållas här i landet etablerade beskattningsbara personer ska enligt mervärdesskattedirektivet tjänsterna anses omsatta här. Regleringen av beskattningslandsfrågan i 5 kap. 9 § tredje stycket ML ger alltså, i detta fall, det resultat som förutsätts i direktivet.

I direktivet definieras inte begreppet export. Sjätte kapitlet i direktivet, där artiklarna 146 och 147 finns, har rubriken Undantag för export. Till de förfaranden som ska undantas från beskattning enligt artikel 146 hör också sådana som innebär att varor förs ut ur gemenskapen utan att det är fråga om en överlåtelse mot ersättning. Artikel 146.1 e i direktivet kan alltså inte tolkas så att den omfattar endast tjänster i samband med att varor överläts mot vederlag.


DOM

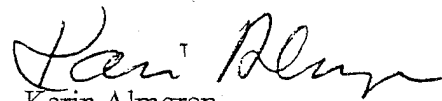
4

Mål nr
7138-10

Enligt direktivet ska därför de i målet aktuella transporttjänsterna undantas från skatteplikt. Med undantaget följer rätt till avdrag för eller återbetalning av ingående skatt enligt artikel 169 b. Undantaget från skatteplikt får anses ha direkt effekt. En tillämpning av undantaget är förenlig med det av [REDACTED] framställda yrkandet.

Frågan om de nu aktuella tjänsterna ska således besvaras med att dessa ska anses omsätta i Sverige och att omsättningen är undantagen från skatteplikt.



Gustaf Sandström


Karin Almgren


Lennart Hamberg


Annika Brickman


Helena Jäderblom


Ulrika Lundström
Beredningschef

Avd. I

Föredraget 2011-05-04

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Axel Hanson.