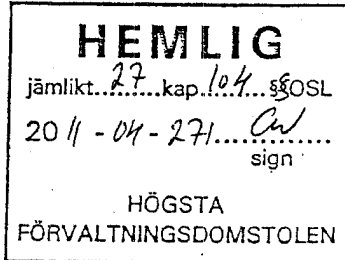


HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM



Mål nr
3869-10

meddelad i Stockholm den 27 april 2011

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART



ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 2 juni 2010 i ärende dnr 43-09/I, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Med ändring av Skatterättsnämndens förhandsbesked förklarar Högsta förvaltningsdomstolen att omsättning av den tillhandahållna tjänsten är undantagen från skatteplikt enligt 3 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200).

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 Högsta förvaltningsdomstolens avgörande.

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

Mål nr
3869-10

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen fastställer
Skatterättsnämndens förhandsbesked.

██████████████████████ bestrider bifall till Skatteverkets yrkande. Enligt
██████ ska tjänsten anses vara omfattad av undantaget från skatteplikt enligt
3 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200), ML.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Mervärdesskattelagen och EU-rätten

Enligt 3 kap. 1 § första stycket ML är omsättning av varor och tjänster samt
import skattepliktiga, om inte annat anges i kapitlet. Omsättning av fastigheter är
enligt 2 § undantagen från skatteplikt. Tjänster avseende förmedling av fastigheter
är inte undantagna.

Undantag från skatteplikt gäller enligt 3 kap. 9 § första stycket ML för omsättning
som utgör värdepappershandel. Med värdepappershandel förstås enligt tredje
stycket 1 omsättning och förmedling av bl.a. aktier, andra andelar och fordringar.

Bestämmelserna om undantag från skatteplikt vid omsättning av finansiella
tjänster avseende bl.a. förmedling av aktier ska tolkas mot bakgrund av
motsvarande reglering i artikel 135.1 f i mervärdesskattedirektivet (2006/112/EG).
Där anges att undantaget avser transaktioner, inbegripet förmedling, rörande
bl.a. aktier.

De uttryck som används i bestämmelserna om undantag från skatteplikt ska enligt
EU-domstolens praxis tolkas restriktivt. Med förmedling (i det tidigare direktivet
77/388/EEG benämnt förhandlingar) avses sådan verksamhet som utförs av en

mellanman som inte är part i ett avtal avseende en finansiell produkt och vars verksamhet skiljer sig från de typiska avtalsenliga prestationer som parterna i sådana avtal utför (mål C-235/00, CSC, p. 39). Verksamheten kan begränsas till att för en avtalspart ange tillfällen att sluta avtal (C-453/05, Volker Ludwig, p. 39).

Bedömning i målet

██████ är ett fastighetsmäklarföretag som förmedlar fastigheter. Målet avser emellertid uppdrag som består i att förmedla aktier i ett bolag som innehar en fastighet.

Frågan är om det förhållandet att mäklartjänsten avser ett fastighetsförvaltande bolag och inte en av uppdragsgivaren direktägd fastighet innebär att omsättningen ska anses avse en finansiell tjänst och därmed undantas från skatteplikt.

Enligt förutsättningarna är det redan vid ingående av avtalet mellan ██████ och uppdragsgivaren avgjort att det som ska förmedlas är aktier och inte en fastighet. Avtalet innehåller såvitt kan bedömas inga åtaganden från ██████ sida utöver vad som kan ingå i ett förmedlingsuppdrag. Som Skatterättsnämnden funnit får ██████ tillhandahållande anses utgöra en enda tjänst.


Det saknas anledning att anse att tillhandahållandet avser annat än förmedling av aktier. Att ██████ i övrigt ägnar sig åt fastighetsförmedling påverkar inte den bedömningen eftersom frågan om skatteplikt eller undantag är oberoende av vem som tillhandahåller eller tar emot tjänsten (EU-domstolens domar i målen C-2/95, SDC, p. 32, och Volker Ludwig, p. 25).

DOM

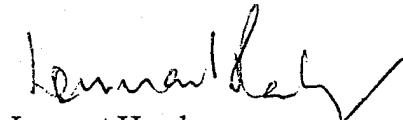
4

Mål nr
3869-10

Det aktuella tillhandahållandet omfattas således av undantaget från skatteplikt för förmedling av aktier. Förhandsbeskedet ska ändras i enlighet härmed.

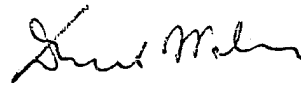

Gustaf Sandström


Karin Almgren


Lennart Hamberg


Anna-Karin Lundin


Anita Saldén Enerus


David Wahren

Föredragande justitiesekreterare

Avd I

Föredraget 2011-02-23