

REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
4666-07

meddelad i Stockholm den 10 februari 2009

KLAGANDE

Telefonaktiebolaget L M Ericsson, 556016-0680
Torshamnsgatan 23
164 83 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Stockholms dom den 15 maj 2007 i mål nr 7463-04, se bilaga

SAKEN

Avdrag för ingående mervärdesskatt

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten bifaller överklagandet och förklarar, med ändring av underinstansernas avgöranden, att Telefonaktiebolaget L M Ericsson har rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt hänförlig till kostnader för avgifter till Värdepapperscentralen AB med ytterligare 462 891 kr för redovisningsperioden december 2002.

Regeringsrätten undanröjer det påförda skattetillägget.

Dok.Id 65448

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

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

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
09:00-12:00
13:00-15:00

YRKANDEN M.M.

Telefonaktiebolaget L M Ericsson (bolaget) yrkar att avdrag medges för ingående mervärdesskatt med ytterligare 462 891 kr samt att påfört skattetillägg om 92 578 kr efterges alternativt undanröjs i sin helhet. Bolaget anför bl.a. följande. Kammarrätten har vägrat bolaget avdrag för ingående mervärdesskatt hänförlig till avgifter till Värdepapperscentralen (VPC). Kammarrätten stöder sitt domslut i huvudsak på utgången i RÅ 2001 not. 70. Rättspraxis har dock svängt vad gäller mervärdesskatt som hänför sig till närbesläktade typer av kostnader. Det framstår därför som ologiskt om inte även mervärdesskatt hänförlig till avgifter till VPC skulle vara avdragsgill för ett företag som bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet. Enligt bolagets mening föreligger det inte någon principiell skillnad mellan mervärdesskatt hänförlig till VPC-avgifter och mervärdesskatt hänförlig till registrering på fondbörs och börsavgift. Även mervärdesskatt som belöper på VPC-avgifter måste därför anses hänförlig till sådana allmänna omkostnader som har ett direkt och omedelbart samband med hela den verksamhet som bolaget bedriver.

Skatteverket medger bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. När det gäller ett aktiebolags utgifter till VPC kan motsvarande omsättning hos VPC antingen vara skattepliktig eller undantagen från skatteplikt därför att den avser en sådan bank- och finansieringstjänst som avses i 3 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200), ML. Vid prövning av frågan om avdragsrätt måste därför förutsättas att motsvarande omsättningar är skattepliktiga för VPC, vilket bör vara fallet med de i målet avsedda administrativa tjänsterna. Skatteverket anser att sådana kostnader för administration av aktierna som avses i målet bör betraktas som allmänna omkostnader och att rätt till avdrag bör föreligga i den mån verksamheten medför skattskyldighet till mervärdesskatt. Detta bör vara förenligt med det synsätt som i praxis utvecklats gällande avdragsrätt för ingående skatt vid anskaffning av kapital för en verksamhet genom nyemission och underlättandet av handel i aktien genom börsintroduktion.

SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Bolagets överklagande avser tjänster som har förvärvats från VPC och rör såvitt framgår av handlingarna bl.a. registerhållning, utdrag ur register, meddelanden, analystjänster och ägaromregistreringar. Frågan i målet är om bolaget har rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt hänförlig till avgifter för tjänsterna.

Enligt 8 kap. 3 § första stycket ML får den som bedriver en verksamhet som medför skattskyldighet göra avdrag för den ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten. Nämnade bestämmelse ska tolkas mot

Mål nr
4666-07

bakgrund av artikel 17.2 i sjätte mervärdesskattedirektivet (77/388/EEG). Av artikeln framgår bl.a. att en skattskyldig person har rätt att från den mervärdesskatt han är skyldig att betala dra av mervärdesskatt som avser varor och tjänster som tillhandahållits honom, i den mån varorna och tjänsterna används för den skattskyldiga personens skattepliktiga transaktioner. Motsvarande bestämmelse finns numera i artikel 168 i direktiv 2006/112/EG.

I RÅ 2006 ref. 19 I har Regeringsrätten, med hänvisning bl.a. till EG-domstolens domar i målen C-465/03 Kretztechnik och C-16/00 Cibo, funnit att ett skattskyldigt bolag har rätt till avdrag för mervärdesskatten på avgifter som erlagts till Stockholms fondbörs för notering av bolagets aktier. Regeringsrätten uttalade att ett av syftena med börsnoteringen var att underlätta bolagets kapitalanskaffning och att börsnoteringen även i övrigt fick anses vara av väsentlig betydelse för bolagets verksamhet. Börsavgifterna ansågs därför utgöra sådana allmänna omkostnader som utgör komponenter i priset på de skattepliktiga varor och tjänster som bolaget tillhandahöll.

Motsvarande överväganden gör sig gällande även för de tjänster som bolaget i det nu aktuella målet förvärvat från VPC. Bolaget har därför rätt att dra av den ingående mervärdesskatt som belöper på avgifterna för dessa tjänster. Vid denna utgång ska det påförda skattetillägget undanröjas.

Marianne Eliason

Lars Wennerström

Carina Stävberg

Peter Kindlund

Kristina Ståhl

Eva Norling
Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2008-11-26