

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

HEMLIG

jämlikt 27 kap. 1 & 4 §§ OSL

2011-03-231...
sign

HÖGSTA
FÖRVALTNINGSDOMSTOLEN

Mål nr
7463-10

meddelad i Stockholm den 23 mars 2011

KLAGANDE

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 25 november 2010 i ärende dnr 45-09/I, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen förklarar att omsättningen av tjänster avseende bildande av lagerbolag är skattepliktig till mervärdesskatt.

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

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

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

Telefax
08-561 678 20

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

YRKANDEN M.M.

[REDACTED] (bolaget) yrkar att den ersättning som erhålls från köparna av lagerbolagen i sin helhet ska omfattas av undantaget från skatteplikt. Bolaget anför bl.a. följande. I verksamheten består de utgående transaktionerna i försäljning av andelar i bolag. Sådana transaktioner ska enligt 3 kap. 9 § mervärdesskattelagen (1994:200) undantas från skatteplikt. Det ekonomiska värde som bolaget tillhandahåller en köpare av ett lagerbolag, och för vilket värde bolaget kan ta ut ersättning, består i den tidsmässiga vinst som köparen uppnår. För att kunna sälja lagerbolagen har bolaget vissa kostnader. Kostnaderna är begränsade och av sådan art att de skulle kunna ha betraktats som utlägg, förutsatt att åtgärderna vidtagits för en viss köpares räkning. Om det inte är möjligt att betrakta detta som utlägg måste kostnaderna anses utgöra en anskaffningsutgift för de sedermera sålda andelarna i lagerbolagen. Den blivande kunden efterfrågar inte registreringsåtgärderna särskilt utan önskar endast att snabbt kunna förvärva andelar i ett bolag. Att detta är färdigbildat utgör då endast en nödvändig förutsättning för att det ska kunna säljas. De kostnader bolaget har är således så intimt förknippade med det huvudsakliga tillhandahållandet att transaktionen objektivt sett får anses utgöra ett enda och odelbart tillhandahållande. En uppdelning av transaktionen skulle i detta fall kännas både fiktiv och konstlad.

Skatteverket anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Bolaget har i sin ansökan om förhandsbesked angivit att verksamheten med försäljning av lagerbolag medför att bolaget har utgifter i form av registreringsavgifter och kapitalutgifter samt utgifter för eget arbete. Vid försäljningen av lagerbolagen betingar sig bolaget en ersättning från kunderna. Ersättningen anges vara marknadsmässig och får, såvitt framgår, antas täcka de angivna kostnaderna samt bolagets vinst av verksamheten. Bolagets fråga till Skatterättsnämnden avser om denna ersättning utgör vederlag för ett skattepliktigt

DOM

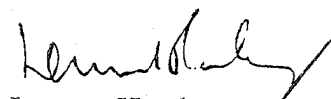
3

Mål nr
7463-10

tillhandahållande till köparna av lagerbolagen. I likhet med Skatterättsnämnden finner Högsta förvaltningsdomstolen att så är fallet. Omsättningen är således skattepliktig.

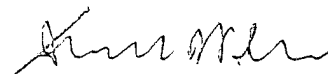

Karin Almgren


Nils Dexe


Lennart Hamberg


Anna-Karin Lundin


Anita Saldén Enérus



David Wahren

Föredragande justitiesekreterare

Avd. I

Föredraget 2011-03-09