

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
2765-17

meddelat i Stockholm den 29 januari 2018

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Klarna AB, 556737-0431

Ombud: AA
Svalner Skatt & Transaktion KB
Smålandsgatan 16
111 46 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 9 maj 2017 i ärende dnr 16-16/I

SAKEN

Förhandsbesked om mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningsen.

BAKGRUND

Omsättning av tjänster är som huvudregel mervärdesskattepliktig. Från skatteplikt undantas omsättning av bank- och finansieringstjänster. Som sådana tjänster avses

Dok.Id 189889

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se
www.hogstaforvaltningsdomstolen.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00–16:30

Mål nr
2765-17

emellertid inte inkassotjänster eller administrativa tjänster avseende factoring. Omsättning av sådana tjänster är därför skattepliktig.

Klarna AB tillhandahåller olika tjänster kopplade till betalningar och fakturering inom e-handel. Genom ansökan om förhandsbesked ville Klarna få besked om dess tillhandahållande av tjänsten Klarna Checkout (KCO) omfattas av mervärdesskatteplikt.

KCO är en kassalösningstjänst för e-butiker som omfattar ett antal betalningsmetoder och flera olika tjänster. Den innebär att e-butiken lämnar över sin kassaadministration till Klarna. Den innebär även att Klarna förvärvar e-butikens fordran mot kunder. Avsikten med KCO är att e-butiken genom ett avtal med Klarna ska få tillgång till en komplett kassalösning i stället för att köpa flera olika tjänster från olika leverantörer.

Skatterättsnämnden fann att tillhandahållandet av tjänsten KCO omfattas av skatteplikt. Nämnden ansåg att KCO utgör ett enda tillhandahållande och att den i huvudsak är en administrativ tjänst, vilken inte omfattas av undantaget från skatteplikt för bank- och finansieringstjänster.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att KCO ska omfattas av undantaget från skatteplikt för bank- och finansieringstjänster och anför bl.a. följande. Tillhandahållande av KCO är att anse som ett enda sammansatt tillhandahållande. Tjänsten innebär att betalningsinstruktioner eller motsvarande tas emot, behandlas och vidarebefordras så att konton debiteras eller krediteras. Den betaltjänst som Klarna tillhandahåller är inte en sådan inkassotjänst som är skattepliktig, utan det är fråga om en från skatteplikt undantagen tjänst rörande betalningar.

Klarna anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

För att besvara frågan om tillhandahållandet av tjänsten KCO omfattas av mervärdesskatteplikt är det först nödvändigt att pröva om KCO mervärdesskatterättsligt ska bedömas som ett eller flera tillhandahållanden, dvs. som en enda sammansatt tjänst eller som flera separata tjänster. Innan den bedömningen är gjord är det inte möjligt att avgöra om den sammansatta tjänsten eller var och en av de separata tjänsterna omfattas av mervärdesskatteplikt eller undantas från skatteplikt. För bedömningen krävs ställningstagande till om en eller flera delar ska anses ha huvudsaklig betydelse i förhållande till övriga eller om samtliga eller vissa delar ska anses som likvärdiga.

Ett krav för att förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska omständigheter som beskedet ska grundas på är tillräckligt klarlagda. Det är sökandens sak att se till att beskrivningen av dessa omständigheter är så fullständig att den kan ligga till grund för ett förhandsbesked (RÅ 2005 ref. 80).

Till ansökan har bifogats ett samarbetsavtal mellan Klarna och e-butik avseende KCO. Avtalet omfattar ett antal betalningsmetoder och reglerar bland annat Klarnas förpliktelser vad gäller övertagande av kredit- och bedrägeririsk, kundtjänst, indrivning och administration, kreditkontroll och fakturering. Till ansökan har även bifogats illustrationer av betalningsflöden. Även med beaktande av vad som framgår av illustrationerna är det inte klart på vilket sätt de olika delarna i samarbetsavtalet är kopplade till varandra och vilken inbördes betydelse de har. Det saknas dessutom närmare uppgifter om hur de delar av KCO som är reglerade i samarbetsavtalet hänger samman med de delar som inte regleras i avtalet men som enligt ansökan ingår i KCO, t.ex. bedrägeriteam, datasammansättning och statistik samt teknisk support. Av ansökan framgår inte heller om begreppet ”One stop shop” betecknar en del av transaktionen eller transaktionen som helhet.

Av lämnade förutsättningar går det alltså inom ramen för ett förhandsbesked inte att bedöma om vissa delar av KCO ska betraktas som separata tjänster som är

BESLUT

Mål nr
2765-17

oberoende av andra tjänster som omfattas av KCO eller om samtliga eller vissa delar i stället är beroende av varandra och därför ska betraktas som delar av en eller flera sammansatta tjänster.

Det är av lämnade förutsättningar inte heller möjligt att avgöra om en eller flera av tjänsterna är att betrakta som huvudsakliga och andra därmed som underordnade eller om det helt eller delvis är fråga om en kombinationstjänst där delarna ska anses ha likvärdig betydelse.

I en ansökan om förhandsbesked väljer sökanden själv ut omständigheterna och lämnar de beskrivningar som denne anser lämpliga för att ett besked om ett förfarande eller en tjänst ska kunna lämnas. När en ansökan – som fallet är i förevarande mål – avser en komplex tjänst som innehåller flera olika delar är det därför av avgörande betydelse att beskrivningen av tjänsten är sådan att de faktiska omständigheter som beskedet ska grundas på är tillräckligt klarlagda. Som framgår ovan är emellertid så inte fallet och lämnat underlag kan därför inte läggas till grund för ett förhandsbesked om KCO omfattas av mervärdesskatteplikt eller inte. Skatterättsnämnden borde därför inte ha prövat ansökningen. Förhandsbeskedet ska således undanröjas och ansökningen avvisas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Mats Melin, Anita Saldén Enérus, Per Classon, Kristina Svahn Starrsjö och Helena Rosén Andersson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Johan Magnander.