

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
1773–1775-09

meddelad i Stockholm den 10 oktober 2011

## **KLAGANDE**

JP Bank AB Momsgrupp, 663000-0518  
Ålandsbanken AB  
107 81 Stockholm

## **MOTPART**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Kammarrätten i Stockholms dom den 14 januari 2009 i mål nr 7154-07, 7155-07 och 7157-07, se bilaga

## **SAKEN**

Mervärdesskatt för redovisningsperioderna januari–december 2002 och januari–december 2003 m.m.

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen avslår yrkandet om att inhämta förhandsavgörande från EU-domstolen.

Högsta förvaltningsdomstolen upphäver underinstansernas beslut att påföra JP Bank AB Momsgrupp utgående skatt på omsättning av garantigivningstjänster i samband med aktieemissioner.

Dok.Id 111370

**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  
1773–1775-09

Högsta förvaltningsdomstolen beviljar JP Bank AB Momsgrupp ersättning enligt lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. med 100 000 kr.

## **YRKANDEN**

JP Bank AB Momsgrupp fullföljer sin talan samt yrkar ersättning för sina kostnader i länsrätten med 81 375 kr, i kammarrätten med 38 750 kr och i Högsta förvaltningsdomstolen med 63 438 kr. Beloppen inkluderar mervärdesskatt. Momsgruppen yrkar även att domstolen ska inhämta förhandsavgörande från EU-domstolen.

Skatteverket tillstyrker bifall till överklagandet och anser att momsgruppen ska beviljas ersättning för kostnader med ett skäligt belopp.

## **SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

Ett bolag i momsgruppen har under 2002 och 2003 tillhandahållit garantigivningstjänster (s.k. underwriting) i samband med nyemission av aktier hos tre bolag. Tjänsterna har inneburit att bolaget gentemot kunderna (emittenterna) mot provision åtagit sig att vid ej fulltecknad nyemission teckna sig för ett specifikt emissionsbelopp.

Frågan i målen är om omsättningen av garantigivningstjänsterna ska undantas från skatteplikt till mervärdesskatt.

Enligt artikel 13 B d 5 i sjätte direktivet (77/388/EEG) ska medlemsstaterna från skatteplikt undanta transaktioner och förhandlingar med undantag av förvaltning och förvar rörande aktier, andelar i bolag eller andra sammanslutningar, obligationer och andra värdepapper, dock med vissa nu inte aktuella begränsningar.

Mål nr  
1773–1775-09

Motsvarande reglering, som numera finns i artikel 135.1 i mervärdesskatte-direktivet (2006/112/EG), har i svensk rätt införts i 3 kap. 9 § mervärdesskatte-lagen (1994:200), som anger att omsättning av bank- och finansieringstjänster samt sådan omsättning som utgör värdepappershandel eller därmed jämförlig verksamhet undantas från skatteplikt (första stycket). Med värdepappershandel förstås bl.a. omsättning och förmedling av aktier, andra andelar och fordringar, oavsett om de representeras av värdepapper eller inte (tredje stycket).

Högsta förvaltningsdomstolen beslutade den 16 december 2009 att inhämta förhandsavgörande från EU-domstolen i mål nr 1267-09. Också i det målet var frågan om omsättning av garantigivningstjänster ska undantas från skatteplikt till mervärdesskatt. Högsta förvaltningsdomstolen ställde följande fråga.

Ska artikel 13 B i sjätte direktivet tolkas så att där angivna undantag från skatteplikt även omfattar sådana tjänster (underwriting) som innebär att ett kreditmarknadsföretag mot ersättning utfärdar en garanti till ett bolag som står i begrepp att emittera aktier, när garantin innebär att kreditmarknadsföretaget åtar sig att förvärva sådana aktier som eventuellt inte kommer att tecknas inom den tid som aktieteckningen pågår?

EU-domstolen besvarade frågan enligt följande (dom den 10 mars 2011 i mål C-540/09).

Artikel 13 B d 5 i sjätte direktivet ska tolkas så, att det undantag från mervärdes-skatteplikt som föreskrivs i denna bestämmelse omfattar de tjänster som ett kreditmarknadsföretag tillhandahåller genom att mot ersättning utfärda en emissionsgaranti till ett bolag som står i begrepp att emittera aktier, vilken innebär att kreditmarknadsföretaget åtar sig att förvärva sådana aktier som eventuellt inte kommer att tecknas inom den tid som aktieteckningen pågår.

Mål nr  
1773–1775-09

Högsta förvaltningsdomstolen slog därefter fast att mot bakgrund av EU-domstolens förhandsavgörande får också innebörden av mervärdesskattelagens motsvarande regler anses vara att omsättningen av de tillhandahållna garantigivningstjänsterna ska undantas från skatteplikt (HFD 2011 ref. 38).

Eftersom EU-domstolen redan har besvarat frågan om undantag från skatteplikt enligt den aktuella direktivbestämmelsen för ersättning för garantigivningstjänster är det obehövt att inhämta förhandsavgörande i förevarande mål. Det står också klart att momsgruppens överklagande i fråga om mervärdesskatt ska bifallas.

Med hänsyn till utgången i mervärdesskattefrågan ska momsgruppen beviljas ersättning för kostnader i målen hos länsrätten, kammarrätten och Högsta förvaltningsdomstolen.

Av 7 § lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. följer att en framställning om ersättning för kostnader ska göras hos den domstol där kostnaderna har uppkommit. Framställningen ska ha kommit in innan domstolen avgör målet.

Hos kammarrätten framställde momsgruppen ett yrkande om ersättning med ett bestämt belopp för specificerade kostnader i målet där. Högsta förvaltningsdomstolen kan inte pröva en begäran om ersättning för kostnader i kammarrätten som framställts först i Högsta förvaltningsdomstolen. Begärd ersättning till den del den överstiger det i kammarrätten yrkade beloppet kan därför inte läggas till grund för bedömningen av ersättningsbeloppets storlek.

Mål nr  
1773–1775-09

Högsta förvaltningsdomstolen anser att ersättningen ska bestämmas till skäliga 100 000 kr för kostnaderna i samtliga domstolar.

Mats Melin

Gustaf Sandström

Annika Brickman

Kristina Ståhl

Helena Jäderblom

Alf Engsbråten

Föredragande justitiesekreterare

Avd. I

Föredraget 2011-09-21