

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
1267-09

meddelad i Stockholm den 25 maj 2011

KLAGANDE

Skandinaviska Enskilda Banken AB Momsgrupp

Ombud: Skattejurist Jan Hefner
Skandinaviska Enskilda Banken AB
106 40 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Stockholms dom den 14 januari 2009 i mål nr 6310-07, se bilaga

SAKEN

Mervärdesskatt för redovisningsperioden oktober 2002

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Med bifall till överklagandet förklarar Högsta förvaltningsdomstolen att den utgående skatten ska sättas ned med 18 692 177 kr.

Dok.Id 104958

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

YRKANDEN

Skandinaviska Enskilda Banken AB Momsgrupp yrkar att den utgående skatten ska sättas ned med 18 692 177 kr.

Skatteverket tillstyrker bifall till överklagandet.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Bolag som ingår i momsgruppen har under 2002 tillhandahållit garantigivningstjänster (s.k. underwriting) i samband med nyemission hos Telefonaktiebolaget LM Ericsson. Tjänsterna har syftat till att säkerställa att kunden (emittenten) får den finansiering som eftersträvas och har inneburit att bolagen åtagit sig att vid ej fulltecknad nyemission teckna sig för ett specifikt emissionsbelopp.

Frågan i målet 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. 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. 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 meddelade dom den 10 mars 2011 (mål C-540/09) och besvarade frågan enligt följande.

Artikel 13 B d 5 i sjätte direktivet ska tolkas så, att det undantag från mervärdesskatteplikt 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.

Mot bakgrund av EU-domstolens tolkning av den aktuella direktivbestämmelsen får också innebörden av mervärdesskattelagens motsvarande regler anses vara att

Mål nr
1267-09

omsättningen av de tillhandahållna garantigivningstjänsterna ska undantas från skatteplikt. Momsgruppens överklagande ska således bifallas.

Gustaf Sandström

Nils Dexe

Lennart Hamberg

Annika Brickman

Helena Jäderblom

David Wahren

Föredragande justitiesekreterare

Avd. I

Föredraget 2011-04-06