

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

**HEMLIG**

jämlikt. 27 kap. 1 e 4 § OSL

2012-06-19 1. *CW*  
signHÖGSTA  
FÖRVALTNINGSDOMSTOLENMål nr  
1637-11

meddelad i Stockholm den 19 juni 2012

**KLAGANDE OCH MOTPART****MOTPART OCH KLAGANDE**Skatteverket  
171 94 Solna**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 2 mars 2011 i ärende dnr 30-10/I, se bilaga

**SAKEN**

Förhandsbesked angående mervärdesskatt m.m.

**HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Högsta förvaltningsdomstolen avslår yrkandet om ersättning för kostnader i målet.

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

Postadress  
Box 2293  
103 17 StockholmBesöksadress  
Birger Jarls torg 13Telefon  
08-561 676 00  
E-post:  
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.seTelefax  
08-561 678 20Expeditionstid  
måndag – fredag  
08:00-16:30

## DOM

Mål nr  
1637-11

## YRKANDEN M.M.

████████████████████ yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska förklara att de i målet aktuella transaktionerna i första hand utgör ett tillhandahållande av en vara och i andra hand två separata tillhandahållanden i form av en vara respektive en tjänst samt att tjänsten undantas från beskattning. Vidare yrkar ██████████ ersättning för kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen. ██████████ anför bl.a. följande. ██████████ tillverkar brevfröskedelserna helt i enlighet med den förlaga som har översänts av ██████████ (grupphuvudmannen). Utan tillhandahållandet av brevfröskedelsen, dvs. varan, är tilläggstjänsten, i form av kuvertering, adressering, och transport m.m., helt ointressant för grupphuvudmannen. Tilläggstjänsten ska därför anses underordnad tillhandahållandet av varan. Eftersom det är fråga om import av vara ska beskattningen hanteras av Tullverket enligt gällande bestämmelser. Vid två separata tillhandahållanden får tjänsten, vilken i huvudsak avser transport, anses undantagen från beskattning enligt 3 kap. 32 § mervärdesskattelagen (1994:200), ML, eftersom den ingår som en bikostnad i beskattningsunderlaget för importen.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska förklara att de i målet aktuella transaktionerna utgör ett enda odelbart tillhandahållande av en vara. Skatteverket medger således ██████████ förstahandsyrkande. För det fall det föreligger ett särskilt tillhandahållande i form av en varutransporttjänst anser Skatteverket att en sådan tjänst är omsatt i Sverige enligt 5 kap. 5 § ML och att undantaget i 3 kap. 32 § ML är tillämpligt endast om varan beskattas vid importen. Vidare bestrider Skatteverket yrkandet om ersättning för kostnader i målet.

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

*Frågorna 1-4*

Avtalet mellan grupphuvudmannen och ██████████ innebär att sistnämnda bolag åtar sig att hantera grupphuvudmannens kundkorrespondens. Som Skatterättsnämnden konstaterar innebär uppdraget ett flertal olika moment såsom

## DOM

Mål nr  
1637-11

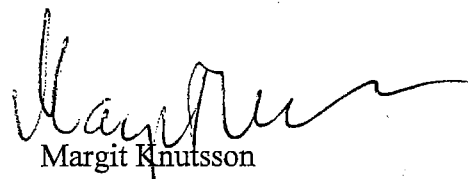
utskrift och kuvertering av korrespondensen samt sortering och distribution av den till gruppchefens kunder. För att kunna utföra uppdraget använder [REDACTED] [REDACTED] varor i form av papper och kuvert.

De olika delarna i uppdraget har enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening ett så nära samband med varandra att de får anses utgöra ett enda tillhandahållande. Det som huvudsakligen efterfrågas av gruppchefen är själva distributionen av korrespondensen. Övriga delar får anses underordnade denna del av tillhandahållandet. Tillhandahållandet utgör därmed en transporttjänst. Med hänsyn härtill och då Högsta förvaltningsdomstolen i övrigt gör samma bedömning som Skatterättsnämnden ska förhandsbeskedet fastställas.

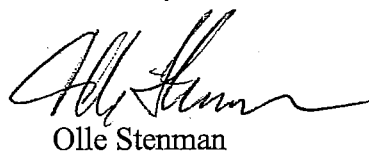
*Ersättning för kostnader*

Lagen (1989:479) om ersättning för kostnader i ärenden och mål om skatt, m.m. (ersättningslagen) har vid utgången av år 2011 upphört att gälla. Regler om ersättning för kostnader i mål om skatt finns numera i skatteförfarandelagen (2011:1244), som trädde i kraft den 1 januari 2012. Ersättningslagen gäller dock fortfarande vid prövningen av ersättningsyrkandet i målet. Av 1 § ersättningslagen framgår att ersättning inte kan beviljas när det är en enskild part som har ansökt om förhandsbesked. Annan grund för ersättning finns inte. Ersättningsyrkandet ska därför avslås.

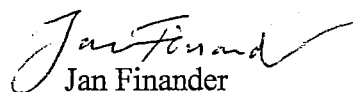
  
Susanne Billum

  
Margit Knutsson

  
Henrik Jermsten

  
Olle Stenman

  
Anita Saldén Enérus

  
Jan Finander

Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2012-05-30