

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
1743-16

meddelad i Stockholm den 8 november 2016

KLAGANDE
Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART
[REDACTED]

Ombud: AA

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE
Skatterättsnämndens beslut den 15 mars 2016 i ärende dnr 9-15/1

SAKEN
Förhandsbesked angående mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

[REDACTED] är ett spel- och lotteriutvecklingsbolag. Föreningen [REDACTED]
[REDACTED] är ett samarbetsorgan för lotterifrågor för ideella allmännyttiga

Dok.Id 176797

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

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

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

Mål nr
1743-16

idrottsföreningar. Bolaget och föreningen har ingått ett samarbetsavtal i syfte att bedriva lotteriverksamhet.

Bolagets ansvar enligt avtalet är att utveckla, marknadsföra, sälja, administrera och redovisa lotterierna. Föreningen ansvarar för att ansöka om lotteritillstånd och är ansvarig gentemot tredje man för att villkoren i tillståndet efterlevs. Bolaget och föreningen har enligt samarbetsavtalet rätt till en viss förutbestämd procentuell andel av försäljningspriset på varje såld lott. Bolaget har rätt till 15 procent och föreningen har rätt till 85 procent.

Genom ansökan om förhandsbesked ville bolaget få klarlagt om fullgörandet av bolagets åtaganden enligt samarbetsavtalet och den resultatandel som bolaget har rätt till innebar att bolaget i mervärdesskattehänseende skulle anses tillhandahålla föreningen varor och tjänster mot ersättning.

Bolaget gjorde gällande att spelverksamheten skulle anses gemensamt bedriven och att det som bolaget uppbar av resultatet i verksamheten utgjorde en andel i vinsten. Bolaget tillhandahöll därför inte föreningen några varor eller tjänster mot ersättning.

Enligt Skatterättsnämnden framstod parternas åtaganden utåt sett inte som en enhet. Nämnden ansåg vidare att den andel av intäkterna som bolaget skulle erhålla enligt avtalet närmast skulle ses som en provisionsbaserad ersättning. Skatterättsnämnden fann därför att den andel av intäkterna som bolaget har rätt till i mervärdesskattehänseende skulle anses utgöra ersättning för tjänster och i förekommande fall varor som tillhandahålls föreningen.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Bolaget vidhåller att föreningen och bolaget genom samarbetsavtalet ska anses bedriva gemensam spelverksamhet.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Rättslig reglering m.m.

I 1 kap. 1 § första stycket 1 mervärdesskattelagen (1994:200) anges att mervärdesskatt ska betalas vid sådan omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och görs av en beskattningsbar person i denna egenskap. Med omsättning av vara eller tjänst förstås enligt 2 kap. 1 § första stycket 1 och tredje stycket 1 att en vara överläts mot ersättning eller att en tjänst mot ersättning utförs, överläts eller på annat sätt tillhandahålls någon.

Om parterna kan anses gemensamt bedriva en särskild ekonomisk verksamhet som är åtskild från de verksamheter som parterna bedriver i övrigt, skiljer sig inte det arbete som parterna utför inom ramen för avtalet från de arbeten som ett företag utför för sin egen räkning (se EU-domstolens dom i mål EDM, C-77/01, EU:C:2004:243, punkt 86 samt RÅ 2006 not. 90 och RÅ 2009 not. 172).

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

Av samarbetsavtalet framgår bl.a. följande.

Föreningen ska söka tillstånd till lotterierna och marknadsföras som anordnare av lotterierna. Föreningen blir ensam ansvarig för lotterierna gentemot lottköpare och andra tredje män. Samarbetet ska ledas av en styrgrupp, i vilken föreningen alltid ska ha majoritet. Styrgruppens uppgift är att leda verksamheten på strategisk nivå, bl.a. genom att lägga fast kalkyler och godkänna budget och marknadsföringsinsatser. Föreningen har rätt till 85 procent av försäljningspriset för varje såld lott.

Bolaget ska utveckla, marknadsföra, sälja, administrera och redovisa lotterierna. Bolaget ska även till föreningen upplåta en icke-exklusiv nyttjanderätt dels till den

Mål nr
1743-16

programvara som ska användas för att bedriva lotterierna, dels till varumärket "██████████". Bolaget har rätt till 15 procent av försäljningspriset för varje såld lott, vilket ska täcka bolagets kostnader för åtagandena.

Enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening kan fördelningen av ansvar, inflytande, arbetsuppgifter och ersättning enligt samarbetsavtalet inte anses medföra att parterna därigenom bedriver en gemensam verksamhet. Avtalet talar snarare för att var och en bedriver sin egen verksamhet.

Den andel av intäkterna som bolaget ska erhålla enligt avtalet måste således, som Skatterättsnämnden funnit, närmast ses som en provisionsbaserad ersättning för bolagets åtaganden. Intäkterna ska därför i mervärdesskattehanseende anses utgöra ersättning för tjänster och i förekommande fall varor som tillhandahålls föreningen. Förhandsbeskedet ska således fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Erik Nymansson, Christer Silfverberg, Inga-Lill Askersjö och Mahmut Baran.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Johan Magnander.