

Klargörande avseende moms på provision vid aktieöverlåtelser

Vi har i tidigare nyhetsbrev (#2 från [20110825](#)) behandlat frågan om att mäklarprovision på aktieöverlåtelser är momsbefriad. Skatteverket har i dagarna publicerat ett klargörande i anledning av frågor som uppstått till följd av ställningstagandet i augusti. Nedan redogörs för ett urval av dessa frågor med tillhörande svar.

Alla eller en del av aktierna i företaget

Enligt Skatteverket har det ingen betydelse ifall uppdraget består av att förmedla alla eller en del av aktierna i ett företag. Antalet aktier som förmedlas påverkar nämligen inte tjänstens karaktär, varför även mäklarprovision för en delförsäljning är momsbefriad.

Fast arvode

Momsbefriad är även den ersättning som utgår i form av ett fast arvode (t.ex. vid uppdragstecknandet), under förutsättning att förmedlingen blir av. Skatteverket har i ställningstagandet *Mervärdesskatt; Företagsförmedling, skatteplikt 2011-08-23, [dnr 131 569884-11/111](#)*, anfört:

"För att en tjänst ska kunna vara en förmedlingstjänst ska ersättningen vara villkorad av att en eller flera huvudtransaktioner äger rum."

Skrivningen ska dock inte tolkas som att det avgörande för tjänstens karaktär av förmedlingstjänst är om ersättningen utgår i form av fasta- och/eller rörliga arvoden. En bedömning av tjänstens karaktär och vad som efterfrågas av mäklarens kund ska göras utifrån hela avtalet i varje enskilt fall. Tjänsten ska till sin karaktär anses vara en förmedlingstjänst när det framgår av avtalet att tjänsten ska resultera i en förmedling av företaget i form av en aktie- eller inkråmsöverlåtelse. Om tjänsten resulterar i en försäljning av aktierna så anser Skatteverket att den omfattas av undantaget för förmedling av aktier.

Förskott vid öppna avtal

Ett uppdrag som formulerats som ett s.k. öppet avtal kan resultera i antingen en skattepliktig eller en skattefri förmedlingstjänst. Det är vad som slutligen överläts som avgör om förmedlingstjänsten är skattepliktig eller inte. Skattskyldigheten för förskott som erhålls vid öppna avtal får därför avgöras utifrån de faktiska omständigheterna vid den tidpunkt då

förskottet erhålls. Om det sannolika utfallet vid förskottstidpunkten är att uppdraget resulterar i en aktieöverlåtelse, så ska moms inte tas ut på förskotten. Om det trots detta visar sig att uppdraget slutligen resulterade i en inkråmsöverlåtelse, så ska moms tas ut på tidigare erhållna förskott och rättelse ska göras för den redovisningsperiod under vilken tjänsten tillhandahålls.

I vissa fall är det vid tidpunkten för förskottsbetalningen inte möjligt att bedöma om uppdraget kommer resultera i en aktieöverlåtelse eller i en inkråmsöverlåtelse. I ett sådant fall utlöser förskottet ingen skattskyldighet, eftersom det inte är ett förskott för en viss bestämd tjänst. Moms ska därför inte påföras på förskottet. Om det visar sig att uppdraget slutligen resulterade i en inkråmsöverlåtelse så ska moms tas ut på tidigare erhållna förskott för den redovisningsperiod under vilken tjänsten tillhandahålls.

Ej genomförd försäljning vid öppna avtal

Den fjärde frågan som behandlas handlar om hur ersättningen beskattas om ett öppet avtal avbryts och det inte blir någon försäljning av företaget, men då mäklaren trots detta har rätt att behålla hela eller delar av redan fakturerad ersättning. Skatteverket anser att ett uppdrag som avbryts i förtid ska beskattas om inte mäklaren kan visa att avsikten hela tiden varit att förmedla aktierna i bolaget.

Aktie- och inkråmsöverlåtelse

Visar det sig att en företagsöverlåtelse resulterat i två separata överlåtelser, en aktieavyttring och en inkråmsöverlåtelse, ska en uppdelning av beskattningsunderlaget göras.

Samtliga frågor med svar finns att hitta på:

<http://www.skatteverket.se/rattsinformation/stallningstaganden/2012/stallningstaganden2012/1317817112111.5.71004e4c133e23bf6db800045404.html>

Nyhetsbrevet *Mäklarrätt* nr #8

Nyhetsbrevet *Mäklarrätt* syftar till att öka företagsmäklarnas medvetenhet om de juridiskt komplexa frågeställningar som dominerar företagsmäklarens arbete. Nyhetsbrevet belyser viktiga vägledande domar ur vilka rekvisit uttolkas för att klart markera var gränserna går för företagsmäklarens rättigheter och skyldigheter.

Nyhetsbrevet *Mäklarrätt* kommer skickas ut i den mån byrån hinner sammanställa ett nyhetsbrev, förhoppningen är ett nyhetsbrev i månaden.

Tidigare nyhetsbrev:

[MÄKLARRÄTT Nyhetsbrev 20120130](#)

Företagsmäklarens rätt till provision när inget avtal om provision träffats.

[MÄKLARRÄTT Nyhetsbrev 20111222](#)

En obefogad uppsägning av ett mäklaruppdrag utgör ett kontraktsbrott och mäklaren är skadeståndsberättigad.

[MÄKLARRÄTT Nyhetsbrev 20111125](#)

Hyresgästen har viss möjlighet att ändra lokalens användningsområde enligt 12:23 JB.

[MÄKLARRÄTT Nyhetsbrev 20111021](#)

Vid osäkerhet ifall köparen eller säljaren är berättigad handpenningen bör mäklaren överväga att deponera denna hos Länsstyrelsen.

[MÄKLARRÄTT Nyhetsbrev 20110927](#)

Osäkerhet råder kring frågan ifall företagsmäklaren får förmedla fastigheter.

[MÄKLARRÄTT Nyhetsbrev 20110825](#)

Mäklarprovision vid aktieöverlåtelser är momsbefriad sedan Högsta förvaltningsdomstolens avgörande HDF 2011 red. 21.

[MÄKLARRÄTT Nyhetsbrev 20110720](#)

Skälig mäklarprovision fastställdes till tre procent av köpeskillingen när denna uppgick till 36 miljoner kronor. * Mäklaren har rätt till provision vid hävt köp enligt NJA 2010 s. 58.

*Krzymowski Juristbyrå är en renodlad affärsjuridisk byrå med särskild kompetens i mäklarrätt.
Läs mer på www.krzymowski.com*

Ansvarig utgivare: jur. kand. Antonia Krzymowska

© Krzymowski Juristbyrå 2012