



Skatterättsligt forum Momsgrupper

Tomas Karlsson
tomas.karlsson@se.ey.com

Momsgrupper

Historik

- ▶ Bestämmelserna trädde ikraft 1 juli 1998 med möjlighet att bilda momsgrupper fr.o.m. 1 januari 1999 (prop. 1997/98.148). 6a kap. ML
- ▶ Vad som anförts om **mervärdesbeskattningens snedvridande inverkan** på bank- och försäkringsbranschens interna verksamhetsformer och därmed på deras inbördes konkurrensförmåga, samt om **deras internationella konkurrensutsatthet** och det angelägna i att banker och försäkringsföretag **tillförsäkras samma verksamhetsbetingelser som motsvarande företag i ett flertal andra EG-länder**, kan enligt regeringen anses utgöra sådana starka skäl som talar för ett införande av gruppregistrering inom denna sektor.

Momsgrupper

- ▶ Finansiella momsgrupper
 - ▶ Finansinspektionens tillsyn
 - ▶ Momsfria finansiella tjänster (3 kap. 9 och 10 §§ ML)
 - ▶ Stödföretag (70 % av omsättningen)
 - ▶ Finansiella, ekonomiska och organisatoriska samband
- ▶ Kommissionärsföretag
 - ▶ Kommissionärsförhållande som avses i 36 kap. inkomstskattelagen
- ▶ Endast fasta etableringsställen i Sverige får ingå
- ▶ Kommissionärsföretag kan ingå i flera momsgrupper

Momsgrupper

Aktuella frågor

- ▶ Kan möjligheten till gruppregistrering begränsas till en viss sektor?
- ▶ Transaktioner mellan huvudkontor och filial
- ▶ Alternativ och EU-kommissionens arbete med nya momsregler inom finansiella sektorn

Momsgrupper

Begränsad tillämplighet

- ▶ Artikel 11 i mervärdesskattedirektivet
- ▶ ”Efter samråd med den rådgivande kommittén för mervärdesskatt (nedan kallad ”mervärdesskattekommittén”) får varje medlemsstat anse som en enda beskattningsbar person sådana personer som är etablerade i medlemsstaten och som, trots att de är rättsligt oberoende, är nära förbundna med varandra genom finansiella, ekonomiska och organisatoriska band.

En medlemsstat som utnyttjar den valmöjlighet som fastställs i första stycket får anta de åtgärder som är nödvändiga för att förhindra skatteundandragande eller skatteflykt genom användning av denna bestämmelse.”

Momsgrupper

Begränsad tillämplighet

- ▶ EU-kommissionen lämnat motiverat yttrande till Sverige den 23 september 2009 (överträdelse 2008/2144)
 - ▶ ”En ordning för mervärdesskattegrupper ***måste vara öppen för samtliga typer av ekonomisk verksamhet*** i den medlemsstat som inför ordningen. Detta följer av artikel 11, som inte begränsar tillämpningen till vissa sektorer, samt av principen om skatteneutralitet. En ***nationell ordning för mervärdesskattegrupper kan inte tillämpas endast i vissa sektorer, eftersom detta skulle gynna vissa verksamheter i förhållande till andra.***”

Momsgrupper

Begränsad tillämplighet

- ▶ Har artikel 11 direkt effekt?
- ▶ Spelar det någon roll att bestämmelsen är fakultativ?
- ▶ SKV ställningstagande från den 30 januari 2008 (dnr 131 661576-07/111) angående artikel 19 i mervärdesskattedirektivet – 3 kap. 25 § ML.

Momsgrupper

Transaktioner huvudkontor - filial

- ▶ Omsättning av tjänst kräver ett rättsförhållande
- ▶ Spelar det någon roll att huvudkontor eller filial är medlem i momsgrupp?
- ▶ EU-kommissionens skrivelse 2 juli 2009, COM(2009)325, separata skattskyldiga personer
- ▶ FCE Bank, C-210/04
 - ▶ Huvudkontoret var med i en momsgrupp
 - ▶ Självständig ekonomisk verksamhet i förhållande till varandra?
 - ▶ Vem har den ekonomiska risken?
- ▶ Högsta Förvaltningsdomstolen i Finland
- ▶ Artikel 27 mervärdesskattedirektivet

Momsgrupper

Kostnadsdelningsgrupper

- ▶ 3 kap. 23a § ML – artikel 132(1)(f) mervärdesskattedirektivet
- ▶ Svensk rättspraxis – begränsad tillämplighet
- ▶ EU-kommissionen – svensk rättspraxis oacceptabel, undantaget tillämpligt i större omfattning
- ▶ EU-kommissionens förslag till nya momsregler inom finansiella sektorn?



Momsgrupper