

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
2587-16

meddelat i Stockholm den 20 april 2018

KLAGANDE

Fora AB, 556541-8356

Ombud: AA
Svalner Skatt & Transaktion KB
Smålandsgatan 16
111 46 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 14 april 2016 i ärende dnr 10-15/I

SAKEN

Förhandsbesked om mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked i den del det har överklagats och avvisar ansökningen i denna del.

Dok.Id 192559

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se
www.hogstaforvaltningsdomstolen.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00–16:30

BAKGRUND

Omsättning av tjänster som tillhandahålls inom fristående grupper av fysiska eller juridiska personer är enligt 3 kap. 23 a § mervärdesskattelagen (1994:200) under vissa förutsättningar undantagen från skatteplikt. En av förutsättningarna är att verksamheten i övrigt inte medför skattskyldighet hos gruppen eller hos de fysiska eller juridiska personerna.

Fora AB administrerar kollektivavtalade försäkringar och andra trygghetslösningar. Fora avser att ingå ett avtal med ”AFA Försäkring”, dvs. AFA Livförsäkringsaktiebolag, AFA Sjukförsäkringsaktiebolag och AFA Trygghetsförsäkringsaktiebolag. Avtalet syftar till att reglera Foras tillhandahållande av tjänster till AFA Försäkring avseende försäkringsförmedling och försäkringsadministration. Av avtalsutkastet framgår att Fora liksom liv- och sjukförsäkringsbolagen ägs av Svenskt Näringsliv och LO, medan trygghetsförsäkringsbolaget ägs av sjukförsäkringsbolaget och Förhandlings- och samverkansrådet PTK.

I ansökan om förhandsbesked ställde Fora bl.a. frågan om de i avtalsutkastet angivna tjänsterna kommer att omfattas av undantaget avseende tjänster som tillhandahålls inom fristående grupper. Fora ansåg att den grupp som Fora och AFA Försäkring avsåg att bilda genom avtalet skulle utgöra en sådan samverkan som avses med begreppet fristående grupp.

Även Skatterättsnämnden ansåg att Fora och AFA Försäkring genom att ingå avtalet kunde anses ha bildat en fristående grupp, men fann att det som i övrigt krävs för att undantaget för fristående grupper ska vara tillämpligt inte var uppfyllt.

YRKANDEN M.M.

Fora överklagar Skatterättsnämndens förhandsbesked i den del det gäller undantaget för fristående grupper och yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska förklara att tjänsterna omfattas av undantaget.

Skatteverket anser att överklagandet ska avslås.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Enligt 5 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor får, efter ansökan av en enskild, förhandsbesked lämnas i en fråga som avser sökandens skattskyldighet eller beskattning om det är av vikt för sökanden eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.

Ett krav för att förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska omständigheter som beskedet ska grundas på är tillräckligt klarlagda. Det är sökandens sak att se till att beskrivningen av dessa omständigheter är så fullständig att den kan ligga till grund för ett förhandsbesked (RÅ 2005 ref. 80).

I ansökan om förhandsbesked anförde *Fora* att det genom att ingå avtal med AFA Försäkring skulle bilda en fristående grupp i den mening som avses i 3 kap. 23 a § mervärdesskattelagen. Det får antas att *Fora* därmed menat att det var avtalsparterna, dvs. *Fora* och AFA Försäkring, som skulle ingå i den fristående gruppen. Först i Högsta förvaltningsdomstolen anför *Fora* att den fristående gruppen även består av Svenskt Näringsliv och LO som tillhandahåller tjänster mot medlemsavgift. Beskrivningen av omständigheterna har alltså ändrats i förhållande till den beskrivning som lämnats inför Skatterättsnämndens prövning.

BESLUT

Mål nr
2587-16

Förhandsbeskedet ska därför undanröjas i den del det har överklagats och ansökan avvisas i denna del.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Inga-Lill Askersjö, Mahmut Baran, Mari Andersson och Ulrik von Essen.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Ann Linders.