

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
1127-17

meddelat i Stockholm den 27 september 2017

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Zurich Insurance plc (Irland) Filial Sverige, 516403-8266
Box 5069
102 42 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 20 februari 2017 i ärende dnr 14-16/I

SAKEN

Förhandsbesked om mervärdesskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

BAKGRUND

Zurich Insurance plc bedriver försäkringsverksamhet. Bolaget har sitt säte i Irland och har filialer i flera andra länder inom EU, bl.a. Sverige. Syftet med ansökan om förhandsbesked var att få klarlagt hur vissa tillhandahållanden och betalningar mellan sätet i Irland och den svenska filialen, samt mellan den svenska filialen och ett antal av bolagets övriga filialer, ska behandlas mervärdesskatterättsligt.

Dok.Id 186235

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00–16:30

Som förutsättning för ansökan angavs att bolaget ingår i en irländsk mervärdesskattegrupp.

Skatterättsnämnden fann att de aktuella tillhandahållandena inte utgör några beskattningsbara transaktioner. Som skäl anförde nämnden att sätet och filialerna är delar av en och samma beskattningsbara person och att utgångspunkten därför är att transaktioner dem emellan inte utgör någon omsättning i mervärdesskatte-hänseende. Den omständigheten att bolaget ingår i en irländsk mervärdesskattegrupp medförde enligt nämnden ingen annan bedömning.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att förhandsbeskedet fastställs men anser att bedömningen ska göras utifrån de irländska bestämmelserna om mervärdesskattegrupper. Verket yrkar vidare att Högsta förvaltningsdomstolen inhämtar förhandsavgörande från EU-domstolen.

Zurich Insurance plc (Irland) Filial Sverige anser också att förhandsbeskedet ska fastställas och anför att oavsett om de irländska mervärdesskattegruppsreglerna ska tillämpas eller inte så är det inte fråga om några beskattningsbara transaktioner. Aktiviteterna ska ses som tillhandahållanden antingen inom samma beskattningsbara person enligt EU-domstolens avgörande FCE Bank, C-210/04, EU:C:2006:196, eller inom samma mervärdesskattegrupp enligt de irländska reglerna om mervärdesskattegrupper.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

I ansökan om förhandsbesked har angetts som förutsättning att bolaget ingår i en irländsk mervärdesskattegrupp. Både sökanden och Skatteverket har, i såväl Skatterättsnämnden som Högsta förvaltningsdomstolen, argumenterat kring vilken relevans detta förhållande har för hur frågorna i ansökan ska besvaras. Av ansökan framgår dock inte klart hur den irländska mervärdesskattegruppen ser ut.

BESLUT

Mål nr
1127-17

Det lämnas vidare endast en summarisk redogörelse för hur de irländska reglerna om mervärdesskattegrupper är utformade.

Ett förhandsbesked som innefattar en bedömning av vilken betydelse en viss utländsk företeelse eller reglering har vid den svenska beskattningen måste bygga på ett tillförlitligt material som belyser relevanta aspekter (jfr t.ex. RÅ 2009 not. 181 och RÅ 2010 not. 4). De uppgifter som har lämnats om den irländska mervärdesskattegruppen och den irländska regleringen ger inte ett så säkert underlag för bedömningen att de ställda frågorna kan besvaras. Förhandsbeskedet bör därför undanröjas. Därmed faller frågan om att inhämta förhandsavgörande från EU-domstolen.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Eskil Nord, Kristina Ståhl, Inga-Lill Askersjö och Mahmut Baran.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Johan Magnander.