

29 Mervärdesskattegrupp

29.1 Allmänt

Från den 1 juli 1998 har bestämmelser om gruppregistrering till moms införts (SFS 1998:346). Av övergångsbestämmelserna framgår att i ett beslut om gruppregistrering kan en mervärdesskattegrupp inte anses bildad före den 1 januari 1999.

Bestämmelserna om gruppregistrering i momssystemet avser företag inom den finansiella sektorn och företag med inkomstskatterättsliga kommissionärsförhållanden.

Syftet med de införda bestämmelserna om gruppregistrering är att finansiella företag i en sådan grupp kan undgå en annars inte avdragsgill ingående moms vid förvärv från övriga företag i gruppen.

Motivet för att införa regler om gruppregistrering för företag i kommissionärsförhållanden är önskemålet om att återinföra den tidigare möjligheten för ett kommittentföretag att bli skattskyldigt till moms för kommissionärsföretags omsättning.

Alla näringsidkare som ingår i en mervärdesskattegrupp anses efter gruppregistrering som en enda näringsidkare i momshänseende. All verksamhet som bedrivs av de olika näringsidkarna i gruppen anses som en enda verksamhet bedriven av mervärdesskattegruppen. Se vidare RSV:s promemoria 1998-10-15, dnr 9115-98/900, ”Gruppregistrering enligt 6 a kap. mervärdesskattelagen (1994: 200), ML”.

Beslut om gruppregistrering, ändring eller upphörande av gruppregistrering fattas av det skattekontor inom SKV som är behörig att fatta beslut avseende den som ska fungera som grupp-huvudman. Behörig är normalt det skattekontor inom SKV där grupp-huvudmannen har sitt säte eftersom det är grupp-huvudmannen som registreras under gruppens momsregistreringsnummer.

Bestämmelser om mervärdesskattegrupp och grupp-huvudman finns i 3, 12 och 23 kap. SBL. Beträffande definitionen av grupp-huvudman hänvisas till avsnitt 1.

29.2 Registrering och skattekonton

Grupphuvudman

3 kap. 1 § 1 st. 2–3 p. SBL

Skatteverket skall registrera *Lag (2003:664)*.

...

2. den som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen (1994:200) med undantag av en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § mervärdesskattelagen och av den som är skattskyldig endast på grund av förvärv av sådana varor som anges i 2 a kap, 3 § första stycket 1 och 2 nämnda lag, och

3. den som är grupphuvudman, *Lag (2001:970)*

Det är grupphuvudmannen som ska registreras av SKV.

Skattekonto

3 kap. 5 § 2 st. SBL

Skatteverket får besluta att en person skall ha fler än ett skattekonto. För en grupphuvudman skall det upprättas ett särskilt skattekonto för registrering av mervärdesskattegruppens mervärdesskatt. *Lag (2003:747)*.

Ett särskilt skattekonto ska upprättas för grupphuvudmannen för registrering och inbetalning av mervärdesskattegruppens moms. Anledningen till detta är för att undvika sammanblandning med grupphuvudmannens egna skatter.

Registreringsnummer

SKV tilldelar varje mervärdesskattegrupp ett särskilt registreringsnummer (tio siffror).

I det fall mervärdesskattegruppen också registreras som skattskyldig till moms tilldelas gruppen även ett registreringsnummer för moms (tolv siffror).

Det är det för gruppen tilldelade registreringsnumret för moms som ska användas av gruppen, t.ex. på de fakturor som sänds ut från i gruppen ingående företag. Det är också registreringsnumret för moms som ska uppges vid gemenskapsintern handel och som uppgiftslämnare vid kvartalsredovisningen.

Vid redovisning av moms i skattedeclaration ska det tiosiffriga registreringsnumret användas.

Befintliga momsregistreringsnummer för i gruppen ingående företag avregistreras från den tidpunkt gruppen anses bildad och är inte giltiga för tid därefter.

Överklagande

Beslut som SKV fattar om gruppregistrering – bildande, ändring eller upphörande – får enligt 20 kap. 1 § 3 st. ML överklagas till allmän förvaltningsdomstol, dvs. LR. Det är alla berörda parter som har rätt att överklaga. Även det allmänna ombudet hos SKV har sådan rätt. Tidsfristen för överklagande är 2 månader. Se vidare avsnitt 20.2.2.

Beskattningsbeslut överklagas av gruppen genom grupphuvudmannen.

Ändrade förhållanden

Tidsfristen beträffande dessa överklaganden är 6 år.

23 kap. 3 b § SBL

Om ett förhållande som legat till grund för gruppregistrering enligt 6 a kap. 4 § mervärdesskattelagen (1994:200) har ändrats, skall grupp-huvudmannen underrätta Skatteverket om ändringen. Om inte något hindrar det skall underrättelsen lämnas inom två veckor från det att ändringen inträffade.

Om grupp-huvudmannen inte lämnar underrättelse enligt första stycket, får Skatteverket förelägga honom att göra detta. *Lag (2003:644).*

Ändras förhållande i en mervärdesskattegrupp ankommer det på grupp-huvudmannen att underrätta SKV om ändringen. Underrättelsen ska lämnas inom två veckor från det ändringen inträffade. SKV kan förelägga grupp-huvudmannen att lämna sådan underrättelse.

Av 6 a kap. 5 § 3 st. ML framgår att ett beslut om ändring av en gruppregistrering gäller från och med dagen för beslutet eller den senare dag som SKV bestämmer.

29.3 Skattedeklaration

10 kap. 9 § 1 st. 4–5 p. SBL

En skattedeklaration skall lämnas av

...

4. annan som är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen med undantag av en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § nämnda lag, allt om inte annat följer av 31 eller 32 §, *Lag (1998:347)*

5. den som är grupp-huvudman,

... *Lag (2001:970).*

10 kap. 17 § 2 st. SBL

En skattedeklaration som skall lämnas av en grupp-huvudman skall innehålla de uppgifter som avses i första stycket 1, 2, 5 och 6 samt omfatta hela gruppen. *Lag (1998:347).*

10 kap. 31 § SBL

Den som bedriver en verksamhet där beskattningsunderlagen exklusive gemenskapsinterna förvärv och import för beskattningsåret beräknas sammanlagt uppgå till högst en miljon kronor och som är skyldig att lämna självdeklaration enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter och som inte är handelsbolag eller grupp-huvudman, skall redovisa mervärdesskatten i självdeklarationen, om Skatteverket inte beslutat annat enligt 11 §. *Lag (2003:664).*

I fråga om förfarandet vid mervärdebeskattningen gäller då bestämmelserna i lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter samt taxeringslagen (1990:324). *Lag (2001:1239).*

Skattedeklarationen ska innehålla nödvändiga identifieringsuppgifter, uppgift om den redovisningsperiod för vilken redovisning lämnas samt de uppgifter om moms som ingår i deklarationen.

En mervärdesskattegrupp kan inte lämna sin redovisning i en självdeklaration.

23 kap. 3 a § SBL

Grupphuvudmannen skall svara för redovisningen och betalningen av mervärdesskatt som hänför sig till den verksamhet som mervärdesskattegruppen bedriver och i övrigt företräda mervärdesskattegruppen i frågor som rör sådan skatt.

Underlag för kontroll av skatteredovisningen skall finnas tillgängligt hos grupphuvudmannen. *Lag (1998:347).*

Det ankommer på grupphuvudmannen att svara för redovisningen och betalningen av den moms som hänför sig till mervärdesskattegruppens verksamhet.

Det åligger grupphuvudmannen att hålla underlaget för mervärdesskattegruppens momsredovisning tillgängligt för SKV:s kontroll.

29.4 Ansvar för skatt

Varje företag i gruppen är solidariskt betalningsansvarigt för skatten. Se vidare avsnitt 16 om ansvar för skatt.

29.5 Återbetalning av skatt

Bestämmelserna om återbetalning av överskjutande ingående moms behandlas i avsnitt 13 om återbetalning.