



LUND UNIVERSITY

Ingen moms på uttaxering i samfällighetsföreningar

HFD 2024 ref 11

Warnquist, Fredrik

Published in:
Samhällsbyggaren

2024

Document Version:
Förlagets slutgiltiga version

[Link to publication](#)

Citation for published version (APA):

Warnquist, F. (2024). Ingen moms på uttaxering i samfällighetsföreningar: HFD 2024 ref 11. *Samhällsbyggaren*, 2024(2), 33.

Total number of authors:
1

General rights

Unless other specific re-use rights are stated the following general rights apply:

Copyright and moral rights for the publications made accessible in the public portal are retained by the authors and/or other copyright owners and it is a condition of accessing publications that users recognise and abide by the legal requirements associated with these rights.

- Users may download and print one copy of any publication from the public portal for the purpose of private study or research.
- You may not further distribute the material or use it for any profit-making activity or commercial gain
- You may freely distribute the URL identifying the publication in the public portal

Read more about Creative commons licenses: <https://creativecommons.org/licenses/>

Take down policy

If you believe that this document breaches copyright please contact us providing details, and we will remove access to the work immediately and investigate your claim.

LUND UNIVERSITY

PO Box 117
221 00 Lund
+46 46-222 00 00

INGEN MOMS PÅ UTTAXERING I SAMFÄLLIGHETSFÖRENINGAR

Högsta förvaltningsdomstolen, HFD 2024 ref. 11

Tidigare ansågs samfällighetsföreningar inte bedriva ekonomisk verksamhet som omsätter vara eller tjänst, under förutsättning att tillhandahållandet avser delägarfastigheternas egna behov. Det synsättet ändrades enligt Skatteverket genom EU-domstolens praxis. En oenig Skatterättsnämnd höll med Skatteverket i sin bedömning, en samfällighetsförening bedriver en självständig ekonomisk verksamhet när den fortlöpande förvaltar gemensamhetsanläggningar mot ersättning. Det vill säga, momsen måste hanteras, både ingående och utgående. Ett ganska stort praktiskt huvudbry för de samfällighetsföreningar som lyssnade på Skatteverket.

Nu är vi tillbaka till hur det var tidigare genom en färsk dom från Högsta förvaltningsdomstolen, HFD. I det aktuella fallet var det frågan om en uttaxering efter andelstal, fallet från EU-domstolen avsåg individuell mätning poängterar Högsta förvaltningsdomstolen. Uttaxeringar grundar sig alltså inte på, och har inte någon koppling till, att anläggningen utnyttjas av någon enskild medlem, utan sker för att samfällighetsföreningens medlemmar ska uppfylla sin gemensamma skyldighet att bidra till finansieringen av gemensamhetsanläggningen. Högsta förvaltningsdomstolens slutsats var att en samfällighetsförenings uttaxering av bidrag av sina medlemmar avser inte en transaktion som är föremål för mervärdesskatt.

RENT PRAKTISKT KAN jag tycka att skillnaden i många fall borde vara liten mellan beräknad användning (uttaxering-andelstal) och individuell mätning (avgift-mätning) när det gäller gemensamhetsanläggningar som förvaltas av samfällighetsföreningar. Men det är den skillnaden som gör hela skillnaden för Högsta förvaltningsdomstolen.

Vid uttaxering efter andelstal behöver inte samfällighetsföreningar hantera moms men



Högsta förvaltningsdomstolen. Foto: Carl Johan Erikson

däremot vid avgifter efter mätning. Det är i alla fall en välkommen förenkling för alla de samfällighetsföreningar som endast använder sig av uttaxering efter andelstal.

Observera att det för gemensamhetsanläggningar finns ett andelstal för utförande [nytta] och ett för drift [beräknande användning], drift inkluderar underhåll. I praktiken sätts dock i många fall samma andelstal för både utförande och drift. I stället för att uttaxera efter andelstalet för drift kan samfällighetsföreningar tillämpa mätning om

det finns angivet i anläggningsbeslutet. För andra typer av samfälligheter som en samfällighetsförening kan förvalta finns bara ett andelstal och ingen möjlighet till mätning. ♦



TEXT: FREDRIK WARNQUIST
UNIVERSITETSADJUNKT FASTIGHETSVETENSKAP,
LUNDS TEKNISK HÖGSKOLA, LTH