



Ersättningssystemet för mervärdesskatt för kommuner och landsting

Sammanfattning

I betänkandet behandlar utskottet regeringens förslag i proposition 2008/09: 30 Förslag till ändringar i ersättningssystemet för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting. Inga motioner har väckts med anledning av propositionen.

Propositionen innehåller förslag om lagändringar i syfte att förhindra att det sker en dubbel kompensation för erlagd moms. En kommun som har haft rätt till ersättning för ingående moms ska således justera ersättningen om det senare blir möjligt att återfå den ingående momsen genom jämkning enligt mervärdesskattelagen. Propositionen syftar till att förhindra att systemet med kompensation för mervärdesskatt till kommunerna används på ett sätt som inte varit avsett.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas på överlåtelser och förvärv av investeringsvaror som sker fr.o.m. den 1 maj 2008.

Utskottet tillstyrker regeringens förslag.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Utskottets överväganden	5
Bakgrund	5
Lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting	6
Utskottets ställningstagande	7
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	8
Propositionen	8
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	9

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting. Därmed bifaller riksdagen proposition 2008/09:30.

Stockholm den 30 oktober 2008

På finansutskottets vägnar

Thomas Östros

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Thomas Östros (s), Bertil Kjellberg (m), Anna Lilliehöök (m), Sonia Karlsson (s), Lars Elinderson (m), Roger Tiefensee (c), Carl B Hamilton (fp), Hans Hoff (s), Peder Wachtmeister (m), Agneta Gille (s), Göran Pettersson (m), Ulla Andersson (v), Tommy Ternemar (s), Emma Henriksson (kd), Mikaela Valtersson (mp), Jörgen Hellman (s) och Holger Gustafsson (kd).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I proposition 2008/09:30 Förslag till ändringar i ersättningssystemet för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting föreslår regeringen ändringar i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting (ersättningslagen). En kommun som har haft rätt till ersättning för ingående moms ska justera ersättningen om det senare blir möjligt att återfå den ingående momsen genom jämkning enligt mervärdesskattelagen. Propositionen syftar till att förhindra att systemet med kompensation för mervärdesskatt till kommunerna används på ett sätt som inte varit avsett.

Propositionen bygger på en promemoria (Ds 2008:31) som utarbetats inom Regeringskansliet. Promemorian har remissbehandlats.

Inga motioner har väckts med anledning av propositionen.

I betänkandets *bilaga 1* återges regeringens förslag till beslut och i *bilaga 2* regeringens lagförslag.

Utskottets överväganden

Bakgrund

Kommuner, landsting och kommunalförbund har enligt en särskild kompensationsordning möjlighet att få ersättning för ingående skatt som inte får dras av enligt mervärdesskattelagen (1994:200) (ML). Regler om detta finns i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting, ersättningslagen.

I mervärdesskattelagen finns regler om jämkning av ingående skatt. Reglerna går ut på att avdraget för ingående skatt för varor av större värde, inklusive fastigheter, ska justeras om man ändrar användningen eller säljer dem inom en viss tidsperiod från det att de förvärvades. För fastigheter är tidsperioden tio år. Syftet är att avdraget för ingående skatt ska stå i relation till hur varan förbrukas i en verksamhet som medför rätt till avdrag. Enligt bestämmelserna i 8 a kap. ML är det möjligt att överlåta jämningsrätt och jämkningsskyldighet till en köpare av t.ex. en fastighet.

Det har förekommit att kommuner vid försäljning av fastigheter överlåtit rättigheter att jämka ingående skatt i syfte att en förvärvare av fastigheten ska kunna återfå den ingående skatt som kommunen redan tidigare fått ersättning för enligt den särskilda kompensationsordningen. Tillvägagångssättet har således inneburit att staten betalat ut i stort sett samma belopp två gånger.

Det har också visat sig förekomma att kommuner låter uppföra byggnader och får kompensation för mervärdesskatt på byggkostnaderna för att sedan omgående överlåta byggnaderna till föreningar eller andra subjekt som inte själva har möjlighet att göra avdrag eller få kompensation för mervärdesskatt.

Det kan således sägas finnas ett glapp mellan kommunmomssystemet och mervärdesskattelagen. Kommuner, landsting och kommunalförbund har å ena sidan enligt ersättningslagen möjlighet att få ersättning för ingående skatt som inte får dras av enligt mervärdesskattelagen. Enligt mervärdesskattelagen ska å andra sidan avdraget för ingående skatt för varor av större värde jämkas, om man ändrar användningen eller säljer dem inom en viss tidsperiod från det att de förvärvades. Systemet med kompensation för mervärdesskatt till kommunerna har kommit att användas på ett sätt som inte varit avsett, har och syftet med reglerna förfelats.

För att åtgärda detta är det nödvändigt att i första hand ändra ersättningslagen. Skulle det visa sig att den ändring i ersättningslagen som regeringen nu föreslår inte är tillräcklig för att komma till rätta med problemen kan ytterligare åtgärder behöva övervägas, anför regeringen i propositionen.

Lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens lagförslag. Därmed bifalls propositionen.

Propositionen

Allmänt

Mot bakgrund av problembeskrivningen, att staten har betalat ut i stort sett samma belopp två gånger, föreslår regeringen en skyldighet för kommuner (och landsting samt kommunalförbund) att justera ersättning för ingående mervärdesskatt vid försäljning av investeringsvaror inom viss tid, samt vid ändrad användning av investeringsvaror (med investeringsvaror avses här i praktiken fastigheter). Justering av ersättning enligt ersättningslagen föreslås motsvara återstående möjligheter eller skyldigheter till jämkningar enligt mervärdesskattelagen. Detta ska också gälla ersättning om en kommun m.fl. har haft rätt till avdrag för ingående skatt vid anskaffningen av en investeringsvara men till följd av ändrad användning ska jämka den ingående skatten.

I propositionen föreslås vidare tydligare regler om kommuners rätt till ersättning vid förvärv av investeringsvaror om en kommun övertagit rättigheter och skyldigheter att jämka avdrag för ingående moms. För att kommuner och landsting i en sådan situation inte ska belastas med mer mervärdesskatt än om ombyggnaden utförts under deras innehavstid bör ersättningen enligt ersättningslagen beräknas på samma sätt som jämningsbeloppet.

Dessutom föreslås i propositionen att alla betalningar som sker enligt ersättningslagen i fortsättningen ska ske via skattekontosystemet.

Förslagen i propositionen genomförs genom ändringar i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting (ersättningslagen).

Ikraftträdande

Ändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2009. De nya bestämmelserna ska tillämpas på överlåtelser och förvärv av investeringsvaror som sker från och med den 1 maj 2008.

Regeringen anför att det är angeläget att det glapp som uppmärksammas mellan mervärdesskattelagen och ersättningslagen och som utnyttjas för att få dubbel kompensation undanröjs snarast möjligt. Utöver statsfinan-

siella skäl talar också upprätthållandet av tilltron till ersättnings- och skattesystemet för omedelbara åtgärder. Utgångspunkten bör därför vara att de föreslagna ändringarna tillämpas omgående.

I svensk rätt är retroaktiv lagstiftning förbjuden endast i fråga om strafflag eller, som huvudregel, uttagande av skatter och statliga avgifter (2 kap. 10 § regeringsformen). Retroaktiva effekter är dock något som brukar undvikas. Först och främst gäller detta emellertid retroaktiva effekter av betungande karaktär som träffar enskilda.

De föreslagna ändringarna i ersättningslagen avser inte uttagande av skatter eller statliga avgifter och utgör således inte en sådan lagstiftning som avses i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen. Förslaget innebär att en skyldighet kan uppkomma för kommunen att till staten betala viss del av vad kommunen haft rätt till i ersättning från staten. En sådan skyldighet är visserligen av betungande karaktär, men den träffar inte enskilda. De invändningar som skulle kunna riktas mot att en sådan skyldighet får retroaktiv verkan gör sig därför inte gällande med samma styrka som om skyldigheten skulle ha gällt för enskilda.

Om de nya bestämmelserna skulle tillämpas endast på ersättning för tiden efter den 1 januari 2009 skulle i praktiken möjligheterna till dubbel kompensation i stor utsträckning kunna utnyttjas under lång tid framöver. Det är väl känt bland berörda att ersättningssystemet används för att få dubbel kompensation för ingående mervärdesskatt. För att förhindra åtgärder som syftar till att ersättningar ska undgå att träffas av de nya bestämmelserna bör bestämmelserna tillämpas på överlåtelse som utlöser justeringsskyldighet redan från och med den 1 maj 2008. Vid den tidpunkten hade promemorian, med förslag som i allt väsentligt överensstämmer med regeringens förslag – inklusive tillämpandet från den 1 maj 2008 – offentliggjorts.

Ekonomiska och administrativa konsekvenser

De ekonomiska konsekvenserna av förslagen torde vara att utbetalningarna av ersättning för mervärdesskattekostnader från staten till kommuner, landsting och kommunalförbund kommer att bli lägre än om propositionens förslag inte genomförs.

Skatteverket har uppskattat att myndighetens administrativa kostnader med anledning av propositionens förslag ökar med 1,7 miljoner kronor, varav 1,5 miljoner kronor avser IT-utveckling. Dessa kostnader får tas inom befintligt myndighetsanslag.

Utskottets ställningstagande

Utskottet tillstyrker regeringens förslag.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2008/09:30 Förslag till ändringar i ersättningssystemet för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

Förslag till lag om ändring i lagen (2005:807)
om ersättning för viss mervärdesskatt för
kommuner och landsting

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting

dels att 1, 2, 5, 7–9, 11, 13, 14 och 17–19 §§ ska ha följande lydelse,

dels att det i lagen ska införas tio nya paragrafer, 1 a, 2 a, 6 a–6 c, 7 a, 12 a och 17 a–17 c §§, samt närmast före 1 a, 6 a, 7 a, 9, 12 a och 17 a §§ nya rubriker av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Denna lag innehåller bestämmelser om kommuners och landstings rätt till ersättning för ingående skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200).

Föreslagen lydelse

1 §

Denna lag innehåller bestämmelser om kommuners och landstings rätt till ersättning för ingående skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) *och skyldighet att i vissa fall justera en sådan ersättning.*

Definitioner

1 a §

I denna lag förstås med
investeringsvara: det som enligt
8 a kap. 2 § mervärdesskattelagen
(1994:200) avses med investe-
ringsvara, och
korrigeringstid: det som enligt
8 a kap. 6 § mervärdesskattelagen
avses med korrigeringstid.

2 §

Kommuner, landsting och kommunalförbund har *efter ansökan* rätt till ersättning för ingående skatt

Kommuner, landsting och kommunalförbund har rätt till ersättning för ingående skatt

1. som inte får dras av enligt mervärdesskattelagen (1994:200), eller
2. för vilken de inte har rätt till återbetalning enligt mervärdesskattelagen.

2 a §

I denna paragraf finns bestämmelser om vad som utgör ersättningsbelopp och när rätten

till ersättning inträder när användningen av en investeringsvara ändras samt när en investeringsvara förvärvas.

Om jämkning enligt 8 a kap. 4 § första stycket 1 mervärdeskattelagen (1994:200) ska göras eller rättighet och skyldighet att jämka avdrag för ingående skatt övertas enligt 8 a kap. 11 eller 12 § samma lag, utgör ersättningsbeloppet ett belopp som beräknas på samma sätt som jämningsbeloppet enligt 8 a kap. 7, 8 och 10 §§ samma lag.

Rätten till ersättning inträder årligen under återstoden av korrigerings tiden. I korrigerings tiden ska även det kalenderår då användningen ändras eller förvärvet sker räknas in.

5 §

Kommuner och landsting har *efter ansökan* rätt till ersättning för de ökade kostnader som till följd av bestämmelserna om mervärdesskatt uppkommer vid upphandling av verksamhet inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokal för sådana boendeformer som avses i 4 §. Rätt till ersättning har kommunen och landstinget också när de lämnar bidrag till näringsidkare för dennes verksamhet inom nämnda områden.

Ersättning enligt första stycket lämnas även till

1. kommunalförbund,
2. sådant beställarförbund som bedriver försöksverksamhet som avses i lagen (1994:566) om lokal försöksverksamhet med finansiell samordning mellan socialförsäkring, hälso- och sjukvård och socialtjänst, samt
3. sådant samordningsförbund som bedriver verksamhet enligt lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Storleken av ersättningar som avses i denna paragraf beräknas enligt schablon. Regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer meddelar föreskrifter om schablonberäkningen.

Kommuner och landsting har rätt till ersättning för de ökade kostnader som till följd av bestämmelserna om mervärdes skatt uppkommer vid upphandling av verksamhet inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokal för sådana boendeformer som avses i 4 §. Rätt till ersättning har kommunen och landstinget också när de lämnar bidrag till näringsidkare för dennes verksamhet inom nämnda områden.

Rätt till ersättning enligt första stycket har även

Skyldighet att justera ersättning

6 a §

I 6 b § finns bestämmelser om justering i vissa fall av ersättning enligt denna lag när en kommun överlåter en investeringsvara. I 6 c § finns bestämmelser om justering i vissa fall när användningen av en investeringsvara ändras.

Bestämmelserna i 6 b och 6 c §§ om justering gäller endast om kommunen har haft rätt till ersättning för ingående skatt hänförlig till anskaffningen av investeringsvaran. Med anskaffning av en investeringsvara avses även förvärv för ny-, till- eller ombyggnad av fastighet.

Det som i 6 a–6 c §§ sägs om kommun gäller också landsting och kommunalförbund.

6 b §

En kommun är skyldig att justera ersättning enligt denna lag om en investeringsvara överlåtits inom korrigeringstiden.

Justeringen ska göras med ett belopp (justeringsbelopp) som motsvarar den ingående skatt som avser återstoden av korrigeringstiden. I korrigeringstiden ska även det kalenderår då överlåtelsen sker räknas in.

Justeringen ska göras vid ett enda tillfälle.

6 c §

En kommun är skyldig att justera ersättning enligt denna lag om jämkning ska göras enligt 8 a kap. 4 § första stycket 2 mervärdesskattelagen (1994:200).

Justeringen ska göras med ett belopp (justeringsbelopp) som motsvarar den jämkning som ska göras. Om kommunen i stället gjort avdrag enligt 9 kap. 8 § mervärdesskattelagen, ska juste-

ringsbeloppet motsvara avdraget.

Justering ska göras med ett årligt belopp under återstoden av korrigerings tiden. I korrigerings tiden ska även det kalenderår då användningen ändras räknas in. Om kommunen i stället gjort avdrag enligt 9 kap. 8 § mer- värdesskattelagen, ska justering göras vid ett enda tillfälle.

Ansökan om ersättning enligt 2 och 5 §§ skall vara undertecknad och ha kommit in till Skatteverket senast andra året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser.

Ansökan skall avse en ersättningsperiod på en kalender- månad eller tre på varandra följande kalendermånader under samma kalenderår.

Ansökan skall lämnas enligt fastställt formulär.

7 §

Den som har rätt till ersättning enligt 2 och 5 §§ får ansöka om sådan ersättning hos Skatteverket. Ansökan ska vara undertecknad och ha kommit in senast andra året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser.

Ansökan ska avse en ersättningsperiod på en kalender- månad eller tre på varandra följande kalendermånader under samma kalenderår. Uppgift om ersättningsbelopp enligt 2 a § ska lämnas i den ansökan som omfattar den första ersättnings- perioden varje kalenderår efter det kalenderår då användningen ändrats eller förvärvet skett.

Ansökan ska lämnas enligt ett fastställt formulär.

Anmälan av överlåtelse eller ändrad användning av investeringsvara

7 a §

Den som är skyldig att justera ersättning enligt 6 a–6 c §§ ska anmäla överlåtelsen eller den ändrade användningen och justeringsbelopp till Skatteverket. Anmälan ska göras i samband med ansökan om ersättning för den ersättningsperiod då överlåtelsen skett eller för den första ersättningsperioden varje kalen- derår efter det kalenderår då användningen ändrats. Anmälan ska dock ha kommit in till

Skatteverket före utgången av juni året efter det kalenderår som överlåtelsen skett eller användningen ändrats.

Anmälan ska vara undertecknad och lämnas enligt ett fastställt formulär.

8 §

För varje kalenderår *skall* kommunen lämna uppgift (årsuppgift) om *dels* det belopp som bokförts på konton för sådan mervärdesskatt som berättigar till ersättning enligt 2 §, *dels* sådana schablonbelopp som beräknats enligt 5 §.

Årsuppgiften *skall* vara undertecknad och ha kommit in till Skatteverket *senast* före utgången av juni året efter det kalenderår som uppgiften avser.

Årsuppgiften *skall* lämnas enligt fastställt formulär.

För varje kalenderår *ska* kommunen lämna uppgift (årsuppgift) om

1. det belopp som bokförts på konton för sådan mervärdesskatt som berättigar till ersättning enligt 2 §,

2. sådana schablonbelopp som beräknats enligt 5 §, *samt*

3. *belopp enligt 2 a, 6 b och 6 c §§.*

Årsuppgiften *ska* vara undertecknad och ha kommit in till Skatteverket före utgången av juni året efter det kalenderår som uppgiften avser.

Årsuppgiften *ska* lämnas enligt ett fastställt formulär.

Elektroniska dokument

9 §

Regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer får *föreskriva* eller i *enskilda* fall *medge* att ansökan om ersättning enligt 2 och 5 §§ samt årsuppgift enligt 8 § får lämnas i form av ett elektroniskt dokument.

Med ett elektroniskt dokument avses en upptagning som har gjorts med hjälp av automatiserad databehandling och vars innehåll och utställare kan verifieras genom ett visst tekniskt förfarande. I så fall får kravet på underskrift enligt 7 och 8 §§ uppfyllas med elektroniska medel.

Regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer får *meddela föreskrifter* om eller i *ett enskilt fall besluta* att en ansökan om ersättning enligt 7 §, *en anmälan av överlåtelse eller ändrad användning* enligt 7 a § samt årsuppgift enligt 8 § får lämnas i form av ett elektroniskt dokument.

Med ett elektroniskt dokument avses en upptagning som har gjorts med hjälp av automatiserad databehandling och vars innehåll och utställare kan verifieras genom ett visst tekniskt förfarande. I så fall får kravet på underskrift enligt 7, 7 a och 8 §§ uppfyllas med elektroniska medel.

11 §

Ett beslut om ersättning enligt 2 eller 5 § (ersättningsbeslut) fattas för varje ersättningsperiod för sig. Beslutet fattas med ledning av ansökan och andra tillgängliga uppgifter.

Ett beslut om ersättning enligt 2 eller 5 § (ersättningsbeslut) fattas för varje ersättningsperiod för sig. Beslutet fattas med ledning av ansökan och andra tillgängliga uppgifter. *Ett beslut om justering av ersättning enligt 6 a–6 c §§ fattas med ledning av anmälan och andra tillgängliga uppgifter.*

Om en ansökan om ersättning eller anmälan av överlåtelse eller ändrad användning har lämnats in på rätt sätt inom föreskriven tid, anses ett beslut om ersättning eller justering av ersättning ha fattats i enlighet med ansökan eller anmälan.

Om ansökan inte har kommit in inom föreskriven tid, anses ersättningen ha bestämts till noll kronor.

Om ansökan om ersättning eller anmälan av överlåtelse eller ändrad användning inte har kommit in inom föreskriven tid, anses ersättningen eller justeringen av ersättning ha bestämts till noll kronor.

Om Skatteverket omprövat sitt ersättningsbeslut enligt 18 eller 19 §, får en sådan ändring av beslut som omfattar flera ersättningsperioder under ett kalenderår och som görs efter utgången av kalenderåret, hänföras till den sista ersättningsperioden under kalenderåret.

Skyldighet att bevara underlag

12 a §

Underlaget för rätt till ersättning ska bevaras under fyra år efter utgången av det kalenderår som underlaget avser. Underlag som avser rätt till ersättning vid anskaffning av investeringsvara ska dock bevaras under fyra år efter utgången av det kalenderår som korrigeringsperioden löpte ut.

13 §

Skatteverket får förelägga kommunen att lämna uppgift, visa upp handling eller lämna över en kopia av handling som behövs för kontroll av rätten till ersättning.

Skatteverket får förelägga kommunen att lämna uppgift, visa upp handling eller lämna över en kopia av handling som behövs för kontroll av rätt till ersättning eller skyldighet att justera ersättning.

14 §

Om uppgifter i en ansökan om ersättning behöver kontrolleras genom avstämning mot räkenskaper, anteckningar eller andra handlingar, får Skatteverket komma överens med kommunen om att en sådan avstämning *skall* göras vid besök hos kommunen.

Om uppgifter i en ansökan om ersättning *eller anmälan av överlåtelse eller ändrad användning* behöver kontrolleras genom avstämning mot räkenskaper, anteckningar eller andra handlingar, får Skatteverket komma överens med kommunen om att en sådan avstämning *ska* göras vid besök hos kommunen.

17 §

Kostnadsränta tas ut på ersättning som kommunen *skall* betala tillbaka efter beslut av Skatteverket. Räntan beräknas från den dag beloppet betalades ut till och med den dag beloppet betalas tillbaka.

Kostnadsränta tas ut på ersättning som kommunen *ska* betala tillbaka efter beslut av Skatteverket. Räntan beräknas från den dag beloppet betalades ut till och med den dag beloppet *senast ska* betalas enligt 17 b § andra stycket.

Kostnadsränta tas ut på justeringsbelopp som kommunen ska betala enligt beslut om justering av ersättning. Räntan beräknas från och med dagen efter den då beloppet senast skulle ha betalats in till Skatteverket enligt 17 b § andra stycket och till och med den dag beloppet betalas.

Intäktsränta betalas på ersättning som *skall* betalas till kommunen. Räntan beräknas från utgången av första månaden efter den månad då ansökan om ersättning kom in till Skatteverket och till och med den dag beloppet betalas ut.

Intäktsränta betalas på ersättning som *ska* betalas till kommunen. Räntan beräknas från utgången av första månaden efter den månad då ansökan om ersättning kom in till Skatteverket och till och med den dag beloppet betalas ut.

Kostnadsränta och intäktsränta beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 19 kap. 3 § skattebetalningslagen (1997:483).

Utbetalning och betalning

17 a §

Ersättning som ska utbetalas av Skatteverket enligt denna lag ska tillgodoföras mottagaren genom kreditering på sådant skattekonto som upprättats för denne enligt 3 kap. 5 § skattebetalningslagen (1997:483).

17 b §

Ersättning eller justeringsbelopp som ska betalas till Skatteverket enligt denna lag ska tas ut genom debitering på sådant skattekonto som upprättats för den betalningsskyldige enligt 3 kap. 5 § skattebetalningslagen (1997:483).

Betalning ska ha gjorts senast den förfallodag enligt 16 kap. 6 § tredje stycket skattebetalningslagen som infaller närmast efter det att 30 dagar har gått från beslutsdagen.

Om en anmälan enligt 7 a § har lämnats i samband med en ansökan om ersättning, ska Skatteverket besluta att helt eller delvis räkna av ersättningen mot det justeringsbelopp som anmälan avser. På den del avräkning genomförs som betalning av justeringsbeloppet ska kostnadsränta inte tas ut.

17 c §

Beslut enligt 17 a eller 17 b § anses vara ett sådant beskattningsbeslut som avses i 11 kap. 1 § skattebetalningslagen (1997:483).

18 §

Skatteverket får ompröva ett beslut om ersättning eller ränta enligt denna lag, om detta begärs av kommunen eller om det finns andra skäl.

Skatteverket får ompröva ett *ersättningsbeslut*, beslut om *justering av ersättning och beslut om avräkning* eller ränta enligt denna lag, om detta begärs av kommunen eller om det finns andra skäl.

Omprövning får dock inte ske om frågan har avgjorts av en förvaltningsdomstol.

19 §

En begäran om omprövning *skall* ha kommit in till Skatteverket senast tredje året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser.

En begäran om omprövning *ska* ha kommit in till Skatteverket senast tredje året efter utgången av det kalenderår som ersättningen eller justeringen av ersättningen

avser.

Om Skatteverket självmant omprövar ett beslut, får omprövningsbeslut meddelas senast tredje året efter utgången av det kalenderår som ersättningen avser.

Om Skatteverket självmant omprövar ett beslut, får omprövningsbeslut meddelas senast tredje året efter utgången av det kalenderår som ersättningen eller justeringen av ersättningen avser.

Ett beslut får omprövas även efter den tid som anges i första och andra styckena när en ändring föranleds av Skatteverkets beskattningsbeslut enligt skattebetalningslagen (1997:483).

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009.

2. De nya bestämmelserna tillämpas på överlåtelse av investeringsvara som sker från och med den 1 maj 2008. Anmälan om överlåtelser som sker från och med den 1 maj 2008 till och med den 31 december 2008 ska göras i samband med ansökan om ersättning för den första ersättningsperioden 2009. Anmälan ska dock ha kommit in till Skatteverket före utgången av juni 2009.

3. Bestämmelserna i 2 a § tillämpas på förvärv av investeringsvara som sker från och med den 1 maj 2008.

4. Ersättning för ingående skatt som omfattas av den upphävda lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting ska efter denna lags ikraftträdande anses som ersättning för ingående skatt. I fråga om överlåtelser av investeringsvara ska detta gälla från och med den 1 maj 2008.