



Samordningsförbunds rätt till ersättning för viss mervärdesskatt

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag i proposition 2011/12:132 Samordningsförbunds rätt till ersättning för viss mervärdesskatt. Inga motioner har väckts med anledning av propositionen. I propositionen föreslår regeringen ändringar bl.a. i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting som innebär att sådana samordningsförbund som avses i lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser får rätt till ersättning enligt den aktuella lagen under samma förutsättningar som kommuner, landsting och kommunalförbund. Vidare innehåller propositionen ett förslag om att rätten till ersättning för s.k. dold mervärdesskatt för den försöksverksamhet som bedrevs av beställarförbund, och som numera har upphört, tas bort.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2012.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Utskottets överväganden	5
Samordningsförbunds rätt till ersättning för viss mervärdesskatt	5
Propositionen	5
Finansutskottets ställningstagande	7
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	8
Propositionen	8
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	9

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Samordningsförbunds rätt till ersättning för viss mervärdesskatt

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200),
2. lag om ändring i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting,
3. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Därmed bifaller riksdagen proposition 2011/12:132 punkterna 1–3.

Stockholm den 22 maj 2012

På finansutskottets vägnar

Anna Kinberg Batra

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Anna Kinberg Batra (M), Fredrik Olovsson (S), Elisabeth Svantesson (M), Pia Nilsson (S), Göran Pettersson (M), Jörgen Hellman (S), Ann-Charlotte Hammar Johnsson (M), Maryam Yazdanfar (S), Carl B Hamilton (FP), Bo Bernhardsson (S), Per Åsling (C), Marie Nordén (S), Per Bolund (MP), Anders Sellström (KD), Erik Almqvist (SD), Ulla Andersson (V) och Edip Noyan (M).

Redogörelse för ärendet

I proposition 2011/12:132 Samordningsförbunds rätt till ersättning för viss mervärdesskatt föreslår regeringen att riksdagen antar de förslag till ändringar i mervärdesskattelagen (1994:200), lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting och skatteförfarandelagen (2011:1244) som lagts fram i propositionen. Regeringens förslag till riksdagsbeslut återges i bilaga 1. Regeringens lagförslag återges i bilaga 2. Lagförslaget har granskats av Lagrådet. Inga motioner har väckts med anledning av propositionen.

Utskottets överväganden

Samordningsförbunds rätt till ersättning för viss mervärdesskatt

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200), lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting och skatteförfarandelagen (2011:1244).

Propositionen

Bakgrund

Finansiell samordning mellan olika huvudmän inom rehabiliteringsområdet syftar till att underlätta en effektiv resursanvändning. För att finansiell samordning ska komma till stånd krävs det att Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, ett eller flera landsting och en eller flera kommuner deltar som samverkande parter i ett s.k. samordningsförbund. Samordningsförbund är offentligrättsliga juridiska personer som har egen rättskapacitet och regleras i lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Skatteverket är den myndighet som prövar ansökningar och administrerar utbetalning av ersättning enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting. Myndigheten meddelade i maj 2011 att den uppmärksammat på att den inte följt lagen när samordningsförbunds ansökningar om ersättning för mervärdesskatt beviljats trots att dessa inte omfattas av 2 § lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting. En översyn av lagen har därefter gjorts inom Regeringskansliet. Översynen har resulterat i departementspromemorian Samordningsförbunds rätt till ersättning för viss mervärdesskatt (Ds 2011:41). Förslagen i propositionen överensstämmer i huvudsak med promemorians förslag. Vissa ändringar har gjorts med anledning av förslag under remissbehandlingen och med anledning av Lagrådets granskning.

Lagförslagen

Regeringen föreslår ändringar i lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting som innebär att samordningsförbund kommer att ha rätt till ersättning enligt lagen under samma förutsättningar som kommuner, landsting och kommunalförbund. Som en följd av förslaget föreslår regeringen också att reglerna om frivillig skattskyldighet vid uthyrning av lokaler enligt mervärdesskattelagen ändras så att uthyrning

till samordningsförbund regleras på samma sätt som uthyrning till staten, kommuner och kommunalförbund. Dessutom föreslår regeringen vissa följändringar i skatteförfarandelagen.

Som skäl till de föreslagna ändringarna anför regeringen följande. I propositionen med förslag till lag om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting beskrev regeringen utformningen av systemet för konkurrens-korrigerig, dvs. kommuners och landstings rätt till ersättning för mervärdesskatt i sådan verksamhet som inte medförde skattskyldighet. Det skulle inom ramen för systemet finnas två räntebärande konton hos Riksgäldskontoret. Kommuner, landsting, kommunalförbund och beställarförbund skulle enligt förarbetena ha rätt att efter ansökan bl.a. få ersättning från kontona till ett belopp motsvarande den ingående mervärdesskatt som inte omfattades av mervärdesskattelagens bestämmelser (prop. 1995/96:64 s. 54). I lagförslaget nämndes dock inte uttryckligen beställarförbund. År 2006 ersattes lagen (1995:1518) om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting med lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting. Bortsett från att kontona avskaffades gjordes inga materiella förändringar (prop. 2005/06:7, bet. 2005/06:FiU13, rskr. 2005/06:19). I och med införandet 2004 av lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ersattes s.k. beställarförbund med samordningsförbund. Avsikten var således att även beställarförbund, som alltså sedermera ersatts av samordningsförbund, skulle ha rätt till ersättning för ingående mervärdesskatt i verksamheter som inte medför skattskyldighet. Skatteverket har dock gjort bedömningen att denna tolkning inte täcks av lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landstings ordalydelse. Mot denna bakgrund föreslår regeringen att lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting bör ändras så att samordningsförbund som avses i 4 § lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser ges en uttrycklig rätt till sådan ersättning. Samordningsförbunden får därigenom rätt till ersättning på samma grund och i samma omfattning som kommuner, landsting och kommunalförbund. De bör då också omfattas av skyldigheten att justera den beslutade ersättningen vid överlåtelse eller ändrad användning av investeringsvaror (6 a–6 c §§).

Vidare föreslår regeringen att rätten till ersättning för s.k. dold mervärdesskatt för sådan försöksverksamhet som avses i lagen (1994:566) om lokal försöksverksamheten med finansiell samordning mellan socialförsäkring, hälso- och sjukvård och socialtjänst tas bort eftersom försöksverksamheten upphörde 2006.

Ikraftträdande och tillämpningsbestämmelser

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2012. Ändringen i 2 § lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting föreslås dock tillämpas i fråga om samordningsförbund för tid fr.o.m. den 1 januari 2010. Som skäl för detta anger regeringen att det får anses ha varit lagstiftarens intention att samordningsförbunden skulle omfattas av kompensa-

tionsordningen i den aktuella bestämmelsen och att det också är så bestämmelsen tillämpats fram till 2011. Av de ansökningar om ersättning från samordningsförbund som därefter avslagits av Skatteverket avser några 2010, och därför bör ändringen tillämpas fr.o.m. den 1 januari 2010.

Finansutskottets ställningstagande

Regeringens förslag innebär att samordningsförbund kommer att ha rätt till ersättning för viss mervärdesskatt under samma förutsättningar som kommuner, landsting och kommunalförbund. Samordningsförbund kommer, enligt förslaget, i detta sammanhang även i övrigt att likställas med kommuner, landsting och kommunalförbund. Det framgår också av propositionen att en sådan ordning får anses vara i överensstämmelse med lagstiftarens intention vid införandet av lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting. Utskottet tillstyrker därför förslagen i propositionen.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2011/12:132 Samordningsförbunds rätt till ersättning för viss mervärdesskatt:

1. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting.
3. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skatteförarandelagen (2011:1244).

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen
(1994:200)

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 3 och 29 §§ mervärdesskattelagen (1994:200)¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.**3 §²**

Undantaget enligt 2 § omfattar inte

1. upplåtelse eller överlåtelse av verksamhetstillbehör,
2. omsättning av växande skog, odling och annan växtlighet utan samband med överlåtelse av marken,
3. upplåtelse eller överlåtelse av rätt till jordbruksarrende, avverkningsrätt och annan jämförlik rättighet, rätt att ta jord, sten eller andra naturprodukter samt rätt till jakt, fiske eller bete,
4. rumsuthyrning i hotellrörelse eller liknande verksamhet samt upplåtelse av campingplatser och motsvarande i campingverksamhet,
5. upplåtelse av parkeringsplatser i parkeringsverksamhet,
6. upplåtelse för fartyg av hamnar eller för luftfartyg av flygplatser,
7. upplåtelse av förvaringsboxar,
8. upplåtelse av utrymmen för reklam eller annonsering på fastigheter,
9. upplåtelse för djur av byggnader eller mark,
10. upplåtelse för trafik av väg, bro eller tunnel samt upplåtelse av spåranläggning för järnvägstrafik,
11. korttidsupplåtelse av lokaler och anläggningar för idrottsutövning, och
12. upplåtelse av terminalanläggning för buss- och tågtrafik till trafikoperatörer.

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare, ett konkursbo eller en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11, 11 e eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Uthyrning till staten, en kommun eller ett kommunalförbund är skattepliktig även om uthyrningen sker för en

Undantaget enligt 2 § gäller inte heller när en fastighetsägare, ett konkursbo eller en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. för stadigvarande användning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller som medför rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11, 11 e eller 12 § helt eller delvis hyr ut en sådan byggnad eller annan anläggning, som utgör fastighet. Uthyrning till staten, en kommun, ett kommunalförbund eller ett samordningsförbund som avses i 4 §

¹ Lagen omtryckt 2000:500.

² Senaste lydelse 2009:1333.

verksamhet som inte medför sådan skyldighet eller rätt. Skatteplikt föreligger dock inte för uthyrning till en kommun *eller* ett kommunalförbund, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen *eller* kommunalförbundet för användning i en verksamhet som bedrivs av någon annan än staten, en kommun *eller* ett kommunalförbund och som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11, 11 e eller 12 § eller om uthyrningen avser stadigvarande bostad. Vad som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt.

lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser är skattepliktig även om uthyrningen sker för en verksamhet som inte medför sådan skyldighet eller rätt. Skatteplikt föreligger dock inte för uthyrning till en kommun, ett kommunalförbund *eller ett samordningsförbund*, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen, kommunalförbundet *eller samordningsförbundet* för användning i en verksamhet som bedrivs av någon annan än staten, en kommun, ett kommunalförbund *eller ett samordningsförbund* och som inte medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt 10 kap. 1, 6, 9, 11, 11 e eller 12 § eller om uthyrningen avser stadigvarande bostad. Vad som har sagts om uthyrning gäller även för upplåtelse av bostadsrätt.

Andra stycket tillämpas också

1. vid uthyrning i andra och tredje hand,
2. vid bostadsrätthavares upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet som innehas med bostadsrätt, och
3. när en byggnad eller annan anläggning som utgör fastighet uppförs eller genomgår omfattande till- eller ombyggnad i syfte att anläggningen helt eller delvis ska kunna hyras ut för sådan verksamhet som avses i andra stycket.

I 9 kap. finns särskilda bestämmelser om skattskyldighet för sådan uthyrning, bostadsrättsupplåtelse och upplåtelse av nyttjanderätt som anges i andra och tredje styckena.

29 §³

Från skatteplikt undantas kommunernas uttag av varor och tjänster för eget behov.

Undantaget omfattar inte en kommuns uttag av tjänster när det gäller arbeten på stadigvarande bostad i sådana fall som avses i 2 kap. 8 §. Undantaget gäller dock för kommunernas uttag av tjänster i fråga om sådana boendeformer som avses i 4 § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdes-

Undantaget omfattar inte en kommuns uttag av tjänster när det gäller arbeten på stadigvarande bostad i sådana fall som avses i 2 kap. 8 §. Undantaget gäller dock för kommunernas uttag av tjänster i fråga om sådana boendeformer som avses i 4 § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdes-

³ Senaste lydelse 2005:808.

skatt för kommuner *och* landsting. skatt för kommuner, landsting,
kommunalförbund och sam-
ordningsförbund.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2012.
 2. Äldre bestämmelser gäller fortfarande i fråga om uthyrning eller upplåtelse som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

2 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 landsting¹

dels att 6 § ska upphöra att gälla,

dels att författningens rubrik samt 1, 2, 5 och 6 a §§ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Lag om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting

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.

Föreslagen lydelse

Lag om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund

1 §

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

Det som sägs om kommun i denna lag gäller även landsting och kommunalförbund samt samordningsförbund som avses i 4 § lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

2 §

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

Kommuner 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.

5 §²

Kommuner *och landsting* har rätt till ersättning för de ökade kostnader som till följd av bestämmelserna om mervärdesskatt uppkommer vid upphandling

Kommuner har rätt till ersättning för de ökade kostnader som till följd av bestämmelserna om mervärdesskatt uppkommer vid upphandling av verksamhet

¹ Lagen omtryckt 2008:909.

² Ändringen innebär bl.a. att andra stycket upphävs.

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

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.

inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokal för sådana boendeformer som avses i 4 §. Rätt till ersättning har kommunen också när den lämnar bidrag till näringsidkare för dennes verksamhet inom nämnda områden.

Storleken av ersättningar som avses i denna paragraf beräknas enligt schablon.

Regeringen eller den myndighet regeringen bestämmer meddelar föreskrifter om schablonberäkningen.

6 a §³

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.

³ Ändringen innebär att tredje stycket upphävs.

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2012.
2. Bestämmelsen i 2 § i sin nya lydelse tillämpas dock för tid från och med den 1 januari 2010 i fråga om sådant samordningsförbund som avses i 1 § andra stycket.

3 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs att 62 kap. 10 § och 66 kap. 27 § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

62 kap.

10 §

Betalning av skatt och avgift enligt denna lag från kommuner och landsting ska göras genom avräkning från fordran enligt 4 § lagen (1965:269) med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m. Detsamma gäller sådan ersättning eller sådant justeringsbelopp som har debiterats enligt 17 b § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner *och* landsting.

Betalning av skatt och avgift enligt denna lag från kommuner och landsting ska göras genom avräkning från fordran enligt 4 § lagen (1965:269) med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m. Detsamma gäller sådan ersättning eller sådant justeringsbelopp som har debiterats enligt 17 b § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, *kommunalförbund och samordningsförbund.*

66 kap.

27 §

Ett beslut om omprövning till nackdel för den som beslutet gäller av ett beslut om skatt eller avgift som avses i 2 kap. 2 § får meddelas inom sex år från utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut (*efterbeskattning*) om

1. ett beslut har blivit felaktigt eller inte fattats på grund av att den uppgiftsskyldige

a) under förfarandet har lämnat oriktig uppgift till ledning för egen beskattning,

b) har lämnat oriktig uppgift i ett mål om egen beskattning,

c) inte har lämnat en deklaration eller låtit bli att lämna en begärd uppgift, eller

d) inte har lämnat begärd varuprov,

2. en felräkning, felskrivning eller något annat uppenbart förbiseende ska rättas,

3. kontrolluppgift som ska lämnas utan föreläggande har saknats eller varit felaktig och den som uppgiften ska lämnas för inte har varit skyldig att lämna inkomstdeklaration,

4. det föranleds av ett beslut i ett ärende eller mål

a) om en annan skatt eller avgift som avses i 2 kap. 2 §, eller samma skatt eller avgift som avses i 2 kap. 2 §, men för en annan redovisningsperiod, ett annat beskattningsår eller en annan person,

b) om fastighetstaxering,

c) om utländsk skatt eller om obligatoriska utländska socialförsäkringsavgifter som avses i 62 kap. 6 § inkomstskattelagen (1999:1229),

d) enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner *och* landsting, d) enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, *kommunalförbund och samordningsförbund*,

e) om huruvida en inkomst ska beskattas enligt inkomstskattelagen eller enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta eller lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., eller

f) om Skatteverkets prissättningsbesked enligt lagen (2009:1289) om prissättningsbesked vid internationella transaktioner eller beslut om ändring av sådant prissättningsbesked,

5. en förening eller ett registrerat trossamfund inte har genomfört en investering inom den tid som föreskrivs i ett sådant beslut som avses i 7 kap. 12 § inkomstskattelagen eller inte har följt ett annat villkor i beslutet, eller

6. det föranleds av en uppgift om skalbolag enligt 31 kap. 14 §.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2012.