

Lagrådsremiss

Ändringar i vissa bestämmelser om ränta för kommuner

Regeringen överlämnar denna remiss till Lagrådet.

Stockholm den 16 augusti 2018

Ardalan Shekarabi

Johan Ndure
(Finansdepartementet)

Lagrådsremissens huvudsakliga innehåll

I lagrådsremissen föreslås ändringar i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund, förkortad LEMK. Ändringarna innebär att ränta enligt lagen ska beräknas dagligen och att kostnadsränta ska beräknas på samma sätt som intäktsränta i skatteförfarandelagen (2011:1244) om en kommun har begärt omprövning av ett ersättningsbeslut enligt vilket kommunen efter en ansökan fått ersättning enligt LEMK men rätteligen skulle ha gjort avdrag för den ingående skatten enligt mervärdesskattelagen (1994:200). Syftet med ändringarna är bl.a. att undanröja kommuners räntekostnader i dessa fall. Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2019.

Innehållsförteckning

1	Beslut	3
2	Förslag till lag om ändring i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund	4
3	Ärendet och dess beredning	6
4	Nuvarande bestämmelser om ränta	6
5	Ändringar i bestämmelserna om ränta	7
5.1	Minskad räntekostnad när en kommun begärt omprövning	7
5.2	En anpassning till skatteförfarandelagens bestämmelser om beräkning av ränta	8
5.3	Skatteförfarandelagens regler om kostnadsränta bör inte ändras	9
5.4	Ikraftträdande	10
6	Konsekvensanalys.....	10
7	Författningskommentar.....	11
Bilaga 1	Sammanfattning av promemorian Kostnadsränta för kommuner	13
Bilaga 2	Promemorians lagförslag.....	14
Bilaga 3	Förteckning över remissinstanserna	16

1 Beslut

Regeringen har beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om ändring i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund.

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

Härigenom föreskrivs att 17 § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

17 §²

Ränta ska beräknas dagligen.

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 ersättning som kommunen ska betala tillbaka efter beslut av Skatteverket. Räntan beräknas från *och med dagen efter* 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.

Kostnadsränta tas ut på justeringsbelopp som kommunen ska betala enligt beslut om justering av ersättning. Räntan beräknas från och med dagen efter den *dag* 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 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 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

Kostnadsränta och intäktsränta beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244), *om inte annat följer av sjätte stycket.*

Kostnadsränta enligt andra stycket ska beräknas efter en räntesats som motsvarar intäktsränta

¹ Lagen omtryckt 2008:909.

Senaste lydelse av lagens rubrik 2012:385.

² Senaste lydelse 2011:1418.

*enligt 65 kap. 4 § tredje stycket
skatteförfarandelagen om en
kommun har begärt omprövning av
ett ersättningsbeslut på grund av
att den i stället har rätt till avdrag
eller återbetalning enligt mer-
värdesskattelagen (1994:200).*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2019.

3 Ärendet och dess beredning

Skatteverket har i en promemoria den 18 april 2017 (Fi2017/01850/K) föreslagit ändringar i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund, förkortad LEMK. En sammanfattning av promemorian finns i *bilaga 1* och dess lagförslag i *bilaga 2*. Promemorian har remissbehandlats. En förteckning över remissinstanserna finns i *bilaga 3*. Remissyttrandena finns tillgängliga i Finansdepartementet (Fi2017/01850/K).

4 Nuvarande bestämmelser om ränta

För sådan verksamhet som medför skattskyldighet för mervärdesskatt har kommuner och landsting rätt till avdrag eller återbetalning för ingående skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200).

I verksamhet som inte medför skattskyldighet, t.ex. sjukvård och utbildning, saknas avdragsrätt för ingående skatt enligt mervärdesskattelagen. För de kostnader som kommuner har för ingående skatt i dessa verksamheter kompenseras de enligt ett särskilt system som regleras i LEMK. Det som sägs om kommuner i LEMK gäller även landsting, kommunalförbund och samordningsförbund (1 § andra stycket). Ersättning lämnas efter ansökan hos Skatteverket som fattar beslut enligt lagen (7 och 10 §§).

Skatteverket får ompröva ett beslut om ersättning enligt LEMK när en kommun begär det eller om det finns andra skäl (18 §). Vid beslut om omprövning tas kostnadsränta ut på ersättning som kommunen ska betala tillbaka från den dag beloppet betalades ut till och med den dag beloppet senast ska betalas enligt 17 b § (17 § första stycket). Kommunerna får även intäktsränta på ersättning som ska betalas till dem (17 § tredje stycket). Kostnadsränta och intäktsränta beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § SFL (17 § fjärde stycket LEMK).

Den ränta som påförs vid omprövningsbeslut enligt mervärdesskattelagen regleras i skatteförfarandelagen (2011:1244). Räntan beräknas dagligen och betalas från saldot på kommunens skattekonto (65 kap. 2 § SFL). Intäktsränta beräknas i dessa fall till 45 procent av basräntan från och med dagen efter beloppets ursprungliga förfallodag till och med den dag då ett tillgodoräknande registrerats på skattekontot, men ska vara 0 om basräntan har beräknats till 1,25 procent (65 kap. 4 § tredje stycket och 16 § SFL). Kostnadsränta beräknas som huvudregel efter en räntesats som motsvarar basräntan (65 kap. 4 § första stycket SFL). Om skatt ska betalas på grund av ett omprövningsbeslut eller beslut av domstol, ska kostnadsränta beräknas från och med dagen efter beloppets ursprungliga förfallodag till och med den dag då betalning senast ska ske (65 kap. 8 §

SFL). Om det finns synnerliga skäl, ska Skatteverket besluta om befrielse från kostnadsränta (65 kap. 15 § SFL).

Bestämmelserna om ränta i skatteförfarandelagen och LEMK innebär att det uppstår en räntekostnad för kommuner vid rättelser mellan systemen eftersom kostnadsräntan enligt LEMK är högre än intäktsräntan enligt skatteförfarandelagen.

5 Ändringar i bestämmelserna om ränta

5.1 Minskad räntekostnad när en kommun begärt omprövning

Regeringens förslag: Om en kommun har begärt omprövning av ett ersättningsbeslut till följd av att den felaktigt ansökt om ersättning enligt lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund, när den i stället har rätt till avdrag eller återbetalning enligt mervärdesskattelagen, ska kostnadsräntan beräknas efter en räntesats som motsvarar intäktsränta i skatteförfarandelagen.

Promemorians förslag överensstämmer i allt väsentligt med regeringens. I promemorian föreslås att ändringarna ska tillämpas när kommuner på eget initiativ begärt omprövning.

Remissinstanserna: Samtliga remissinstanser som har yttrat sig tillstyrker förslaget eller har inga invändningar mot det.

Sandvikens kommun anger att det underlättar för rättelser om dessa görs kostnadsneutrala.

Stockholms, Skövde och Kiruna kommuner samt *Sveriges Kommuner och Landsting (SKL)* instämmer i Skatteverkets bedömning att ändringen av beräkningen av kostnadsränta kan bidra till att fler rättelser görs. Dessa remissinstanser betonar dock att en rättelse från ersättning enligt LEMK till avdrag enligt mervärdesskattelagen inte medför en kostnad för staten, oavsett om omprövningen begärs av kommunen eller görs på grund av andra skäl. De påtalar också att en räntekostnad fortfarande kan uppkomma under perioden mellan Skatteverkets beslut om rättelse och förfallodag för återbetalning av erhållen ersättning enligt LEMK. Instanserna saknar även en bredare analys och utredning av reglerna om ränta enligt LEMK och vilka ekonomiska konsekvenser dessa har för kommunerna.

Skälen för regeringens förslag: Syftet med kostnadsränta enligt LEMK är att täcka kostnader som föranleds av att ersättning utgått felaktigt (prop. 2001/02:112 s. 34). Det är inte fråga om ett skatteundragande och kommunen gör inte någon skattevinst om den felaktigt sökt ersättning enligt LEMK i stället för att yrka avdrag enligt mervärdesskattelagen. Vid en rättelse av ersättning enligt LEMK till avdrag eller återbetalning enligt mervärdesskattelagen uppstår inte heller någon kostnad eller kreditförlust för staten. Regeringen strävar efter ett samhälle där alla vill göra rätt för sig och anser att det bör vara lätt att rätta felaktiga

beslut. Regeringen anser därför, i likhet med Skatteverket och flera av remissinstanserna, att en kommun som vill rätta fel som uppstått till följd av att den felaktigt sökt ersättning enligt LEMK i stället för att yrka avdrag eller återbetalning enligt mervärdesskattelagen inte bör få en räntekostnad på grund av detta.

För att neutralisera sådana kostnader har Skatteverket föreslagit att kostnadsränta enligt LEMK i dessa fall ska beräknas på samma sätt som intäktsränta i skatteförfarandelagen. Regeringen anser att detta är ett lämpligt sätt att förhindra att det uppstår en räntekostnad för kommuner i dessa fall. Regeringen är av uppfattningen att regelverket bör uppmuntra till att göra rätt och anser därför, till skillnad från bl.a. *Stockholms kommun* och *SKL*, att det inte finns anledning att låta ändringen omfatta andra omprövningar än sådana som kommunerna själva begär.

I promemorian föreslås att ändringen ska omfatta omprövningar som kommunerna har begärt på eget initiativ. Regeringen anser dock att det inte har framkommit några skäl för att föra in begreppet på eget initiativ i LEMK. Regeringen föreslår därför att den befintliga begreppsbildningen i 18 § LEMK används och att ändringen därmed ska omfatta alla omprövningar som föranleds av en kommuns begäran om omprövning.

Vissa remissinstanser, bl.a. *SKL*, har påpekat att förslaget inte undanröjer den kostnad som uppstår under perioden mellan beslutsdag för mervärdesskatt enligt skatteförfarandelagen och förfallodag för att betala tillbaka återbetalning av tidigare erhållen ersättning enligt LEMK och har föreslagit att förfallodagen enligt LEMK därför ska utgöra beslutsdag enligt skatteförfarandelagen. Regeringen vill påpeka att detta är en verkställighetsfråga och att det får förutsättas att Skatteverket tillämpar rutiner som inte i sig orsakar räntekostnader för kommunerna i de aktuella fallen.

Vissa remissinstanser, bl.a. *Kiruna kommun*, har uttalat att det saknas en bredare översyn av de konsekvenser det har för kommunerna att ränta enligt LEMK beräknas på ett annat sätt än ränta enligt skatteförfarandelagen. Någon total översyn av bestämmelserna om ränta i LEMK är dock inte möjlig inom ramen för detta lagstiftningsärende.

Mot bakgrund av ovanstående överväganden bör bestämmelserna om kostnadsränta i LEMK ändras på så sätt att kostnadsränta enligt lagen ska beräknas efter en räntesats som motsvarar intäktsränta i skatteförfarandelagen om en kommun begärt omprövning av ett ersättningsbeslut enligt vilket kommunen efter en ansökan fått ersättning enligt LEMK men rätteligen skulle ha gjort avdrag för den ingående skatten enligt mervärdesskattelagen.

5.2 En anpassning till skatteförfarandelagens bestämmelser om beräkning av ränta

<p>Regeringens förslag: Ränta enligt lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund ska beräknas dagligen.</p>
--

Kostnadsränta på ersättning som kommunen ska betala tillbaka efter beslut av Skatteverket ska beräknas från och med dagen efter den dag beloppet betalades ut.

Promemorians förslag: Överensstämmer i sak med regeringens. I promemorian föreslås att en hänvisning ska göras till 65 kap. 2 § SFL.

Remissinstanserna: Majoriteten av remissinstanserna har tillstyrkt eller inte haft några synpunkter på förslaget. *Uppsala läns landsting* tillstyrker promemorians syfte att få till en enhetlig hantering mellan ränteberäkning enligt skatteförfarandelagen och LEMK.

Stockholms, Skövde och Kiruna kommuner samt *SKL* är positiva till att ränta beräknas dagligen vid självrättelser men avstyrker daglig beräkning vid andra beslut eftersom de anser att förslaget i dessa fall medför ökade kostnader för kommunerna och att de ekonomiska konsekvenserna inte är tillräckligt analyserade.

Skälen för regeringens förslag: Ränteberäkningen enligt LEMK skiljer sig från ränteberäkningen enligt skatteförfarandelagen. Några skäl till detta går dock inte att utläsa i förarbetena till LEMK och bestämmelserna om ränta, utbetalning och betalning i LEMK hänvisar i flera andra avseenden till bestämmelserna i skatteförfarandelagen.

För att uppnå kostnadsneutralitet vid sådana rättelser som behandlas i avsnitt 5.1 behöver beräkningen av kostnadsränta enligt LEMK anpassas till beräkning av intäktsränta i skatteförfarandelagen, både avseende hur räntan beräknas och under vilken period den påförs (jfr 65 kap. 2, 4 och 16 §§ SFL).

Vissa remissinstanser, bl.a. *SKL*, har påtalat att daglig ränteberäkning i andra fall än vid självrättelser leder till ökade kostnader för kommuner och att de ekonomiska konsekvenserna av förslaget i denna del inte är tillräckligt analyserade. Regeringen bedömer dock att förslaget har marginella ekonomiska konsekvenser för kommuner och vill påpeka att ändringen även avser intäktsränta enligt LEMK (se avsnitt 6). Regeringen anser att det är lämpligt att all ränta enligt LEMK beräknas på samma sätt som enligt skatteförfarandelagen, dvs. dagligen och att kostnadsränta ska beräknas från och med dagen efter den dag beloppet betalades ut. Regeringen anser dock, till skillnad från vad som föreslås i promemorian, att det inte är lämpligt att i LEMK hänvisa till 65 kap. 2 § SFL, eftersom paragrafen även innehåller andra bestämmelser än den om daglig ränteberäkning. Regeln om daglig ränteberäkning bör därför få en självständig utformning i LEMK.

5.3 Skatteförfarandelagens regler om kostnadsränta bör inte ändras

Regeringens bedömning: Reglerna om kostnadsränta i skatteförfarandelagen bör inte ändras.

Promemorians bedömning överensstämmer med regeringens.

Remissinstanserna: Majoriteten av remissinstanserna tillstyrker eller har inget att invända mot bedömningen.

Uppsala läns landsting, Stockholms, Kiruna och Skövde kommuner samt *SKL* anser att bestämmelserna om kostnadsränta vid rättelser från mervärdesskattelagen till LEMK ska ändras så att det i dessa fall inte uppstår någon räntekostnad för kommunerna. Stockholms, Skövde och Kiruna kommuner samt SKL framhåller vidare att inte heller en sådan rättelse medför någon kostnad för staten.

Skälen för regeringens bedömning: Frågan om kostnadsränta vid omprövning av beslut om avdrag eller återbetalning av mervärdesskattebeslut regleras i skatteförfarandelagen. Regleringen i skatteförfarandelagen avser alla skattskyldiga, till skillnad från regleringen i LEMK som avser kommuner. Att införa lägre kostnadsränta eller ingen alls för kommuner som felaktigt yrkat avdrag för ingående mervärdesskatt i en skattedeklaration skulle innebära att kommuner särbehandlas i förhållande till andra skattskyldiga, vilket regeringen inte anser vara motiverat. Vidare har kostnadsränta enligt skatteförfarandelagen syftet att vara ett påtryckningsmedel för att få till stånd rättidiga betalningar (prop. 1996/97:100 s. 334 och 345). Regeringen anser därför, till skillnad från bl.a. *SKL*, att det inte är lämpligt att ändra bestämmelserna om kostnadsränta i skatteförfarandelagen.

5.4 Ikraftträdande

Regeringens förslag: Författningsförslaget ska träda i kraft den 1 januari 2019.

Regeringens bedömning: Det finns inget behov av övergångsbestämmelser.

Promemorian förslag och bedömning: Överensstämmer delvis med regeringens. I promemorian föreslås att författningsförslaget ska träda i kraft den 1 januari 2018.

Remissinstanserna: Ett antal remissinstanser, bl.a. *SKL* och *Stockholms kommun* har påpekat att tidpunkten för ikraftträdandet bör flyttas fram.

Skälen för regeringens förslag: Den tidpunkt för ikraftträdande som Skatteverket föreslagit har passerat och måste således flyttas fram. Regeringen anser att det är lämpligt att de föreslagna ändringarna i LEMK träder i kraft den 1 januari 2019. Ändringarna är handlingsregler för Skatteverket för hur ränta ska beräknas. Det finns därför inget behov av övergångsbestämmelser.

6 Konsekvensanalys

Förslaget om ändringar i bestämmelsen om beräkning av kostnadsränta om en kommun har begärt omprövning av ett ersättningsbeslut enligt vilket kommunen efter en ansökan fått ersättning enligt LEMK men rätteligen skulle ha gjort avdrag för den ingående skatten enligt mervärdesskattelagen innebär en kostnadsminskning för kommuner och motsvarande inkomstbortfall för staten. Skatteverket har redovisat att den största delen

av kommunernas under 2016 inbetalda räntekostnader på ca 6,5 miljoner kronor för perioden 2013–2016 avsåg rättelser till följd av omprövningar som kommunerna själva begärt från LEMK till mervärdesskattelagen.

Förslaget om att ränta enligt LEMK ska beräknas dagligen innebär både ökade ränteintäkter och räntekostnader för såväl staten som kommuner då förslaget avser både kostnadsränta och intäktsränta. Som exempel kan nämnas att en felaktig utbetalning av ersättning enligt LEMK om 1 miljon kronor under ett år innebär att en kommun ska betala 12 500 kronor i kostnadsränta. Genom den föreslagna ändringen skulle en kommun i samma situation och givet samma ränteläge i stället betala 12 604 kronor i kostnadsränta. Regeringen anser att de ekonomiska konsekvenserna för staten respektive kommunerna är marginella.

Regeringen beräknar att de samlade ekonomiska konsekvenserna för staten är minskade intäkter med ca 5,5 miljoner kronor och motsvarande minskad kostnad för kommunerna.

Förslaget medför inga systemändringar för Skatteverket och de förberedelser som ändringarna för med sig bör kunna hanteras inom ram. Förslaget bedöms inte medföra några konsekvenser för de allmänna förvaltningsdomstolarna. Förslaget bedöms inte heller ha någon påverkan på det kommunala självstyret eller ha några konsekvenser för jämstället mellan kvinnor och män eller för sysselsättning och offentlig verksamhet i olika delar av landet.

7 Författningskommentar

Förslaget till lag om ändring i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund

17 §

Paragrafen innehåller bestämmelser om ränta enligt lagen. Övervägandena finns i avsnitt 5.1 och 5.2.

Det *första stycket* är nytt och anger att ränta enligt lagen ska beräknas dagligen. Detta innebär att ränta enligt LEMK ska beräknas på samma sätt som enligt skatteförfarandelagen.

I *andra stycket* görs en ändring av tidpunkten från vilken kostnadsränta ska tas ut när en kommun ska betala tillbaka ersättning efter beslut av Skatteverket. Ändringen innebär att ränta ska tas ut från dagen efter den dag då beloppet betalades ut. Detta innebär att ränta enligt LEMK även i detta avseende ska beräknas på samma sätt som i skatteförfarandelagen.

I *tredje stycket* görs en språklig ändring. Den innebär dock ingen ändring i sak.

I *femte stycket* görs en redaktionell ändring med anledning av att ett nytt sjätte stycke införs.

Av *sjätte stycket*, som är nytt, framgår att kostnadsränta vid beslut enligt andra stycket ska beräknas efter samma räntesats som intäktsränta enligt 65 kap. 4 § tredje stycket SFL, om en kommun begärt ersättning enligt

LEMK men rätteligen skulle ha gjort avdrag för den ingående skatten enligt mervärdesskattelagen. Syftet med bestämmelsen är att undanröja räntekostnaden vid rättelser mellan systemen till följd av omprövningar som kommunerna själva har begärt.

Ikraftträdandebestämmelse

Ikraftträdandebestämmelsen anger att bestämmelserna träder i kraft den 1 januari 2019. Övervägandena finns i avsnitt 5.4.

Sammanfattning av promemorian Kostnadsränta för kommuner Bilaga 1

Om en kommun felaktigt ansökt om ersättning enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund, förkortad LEMK, i stället för att yrka avdrag enligt mervärdesskattelagen (1994:200), förkortad ML, tas kostnadsränta enligt LEMK ut. Eftersom kostnadsränta enligt LEMK är högre än intäktsränta enligt skatteförfarandelagen (2011:1244) innebär en rättelse en kostnad för kommunen.

Skatteverket strävar efter att det ska vara lätt att göra rätt samt efter ett samhälle där alla vill göra rätt för sig. Kommuner har rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt enligt ML när de bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet. För övrig verksamhet har de rätt till ersättning för ingående mervärdesskatt enligt LEMK. Att en kommun sökt ersättning enligt LEMK i stället för att göra avdrag enligt ML innebär inte ett skatteundandragande eller att kommunen gör någon skattevinst. Även om ärenden enligt LEMK respektive enligt ML ska hanteras i två separata system är det inte bra att en kommun som vill rätta fel, i nyss nämnda situation, påförs en räntekostnad. I promemorian föreslås därför att kommuners räntekostnader vid rättelse från LEMK till ML ska minskas när en kommun på eget initiativ begärt omprövning. I promemorian föreslås även att ränta enligt LEMK ska beräknas dagligen.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2018.

Promemorians lagförslag

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

Härigenom föreskrivs att 17 § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

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 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 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

*Föreslagen lydelse*17 §¹

Ränta ska beräknas dagligen i enlighet med 65 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

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

Kostnadsränta och intäktsränta beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen.

När en kommun på eget initiativ begärt omprövning av ett ersättningsbeslut och kommunen i stället har rätt till avdrag eller återbetalning enligt mervärdesskattelagen (1994:200) ska kostnadsränta vid beslut enligt andra stycket beräk-

*nas efter en räntesats som mot- Bilaga 2
svarar intäktsräntan enligt 65 kap.
4 § skatteförfarandelagen.*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2018.

Förteckning över remissinstanserna

Efter remiss har yttrande över promemorian Kostnadsränta för kommuner kommit in från Askersunds kommun, Degerfors kommun, Huddinge kommun, Karlstads kommun, Kiruna kommun, Melleruds kommun, Mora kommun, Sandvikens kommun, Skövde kommun, Stockholms kommun, Norrbottens läns landsting, Uppsala läns landsting och Sveriges Kommuner och Landsting.

Borgholms kommun, Flens kommun, Gagnefs kommun, Göteborgs kommun, Hedemora kommun, Härjedalens kommun, Härnösands kommun, Jönköpings kommun, Kramfors kommun, Nordmalings kommun, Sigtuna kommun, Surahammars kommun, Svedala kommun, Söderhamns kommun, Tranås kommun, Umeå kommun, Vadstena kommun, Varbergs kommun, Åtvidabergs kommun, Älmhults kommun, Gävleborgs läns landsting och Östergötlands läns landsting har avstått från att yttra sig eller inte inkommit med något svar.