

Avdelningen för juridik
Jeanette Fored

Finansdepartementet

103 33 Stockholm

Ändrade regler om fördelning av avdrag för mervärdesskatt

Sammanfattning

SKR anser att kommuner och regioner ska ges möjlighet att tillämpa endast bestämmelsen i 3 § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund, LEMK, d.v.s. att tillämpa skälig grund som fördelningsgrund för samtliga gemensamma inköp.

Sveriges Kommuner och Regioners synpunkter

I promemorian föreslås ändringar av reglerna i mervärdesskattelagen (2023:200), ML om fördelning av avdrag för mervärdesskatt i blandad verksamhet, dvs i verksamhet med både skattepliktiga och undantagna transaktioner. Den föreslagna ändringen innebär att omsättning ersätter skälig grund och blir uttrycklig huvudregel i ML för fördelningen.

I promemorians avsnitt 4.5 anges att förslaget om ändring i ML kan komma att påverka kommuner och regioner. På vilket sätt förslaget påverkar kommuner och regioner anges inte mer än att påverkan mest är av teknisk natur.

I promemorian föreslås ingen ändring av bestämmelsen om fördelning i 3 § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund, LEMK. Enligt vad som följer av bestämmelsen i LEMK ska fördelning ske enligt skälig grund.

SKR saknar en analys samt en utförlig redogörelse för förslagets konsekvenser för kommuner och regioner.

Eftersom de särskilda bestämmelserna om fördelning av avdrag i mervärdesskattedirektivet avser mervärdesskatt som fördelas mellan olika transaktioner i en ekonomisk verksamhet behöver följande frågor besvaras.

- Ska förslaget till ändringarna i ML tolkas så att reglerna ska tillämpas om den ingående mervärdesskatten avser gemensamma inköp som är hänförliga till skattepliktiga och från skatteplikt undantagna leveranser av varor och tjänster i en av kommunen bedriven ekonomisk verksamhet?

SKR noterar att det i avsnitt 4.5 anges att kommuner och regioner i regel bedriver både mervärdesskattepliktig och undantagen verksamhet. Den beskrivningen är inte korrekt. Kommuner och regioner bedriver i regel icke-ekonomisk verksamhet. Kommuner och regioner levererar i regel inte varor och tjänster mot ersättning, d.v.s. verksamheten är icke-ekonomisk. Den skattefinansierade verksamheten är icke-ekonomisk även om verksamheten även i sig omfattas av undantag från skatteplikt. Undantagen från skatteplikt äger endast relevans om leverans sker mot ersättning, d.v.s. vad som mervärdesskatterättsligt utgör ersättning. Med icke-ekonomisk verksamhet avses även myndighetsutövning som, när den levereras mot ersättning, omfattas av ett särskilt undantag i ML.

- Ska bestämmelsen i 3 § LEMK tillämpas när den ingående skatten till någon del avser inköp till den icke-ekonomiska verksamheten samt till myndighetsutövning ?

Eftersom de särskilda bestämmelserna om fördelning av avdrag i mervärdesskattedirektivet avser mervärdesskatt som fördelas mellan olika transaktioner i en ekonomisk verksamhet kan fördelning enligt omsättningsbestämmelsen i ML inte tillämpas. SKR antar att det är skälet till att det i promemorian inte föreslås en följdändring i LEMK.

Konsekvensen av den föreslagna ändringen i ML blir att två olika fördelningsgrunder, omsättning enligt ML samt skälig grund enligt LEMK, behöver beaktas vid gemensamma inköp. Bestämmelsen i ML äger endast tillämpning när ett gemensamt inköp avser transaktioner i den ekonomiska verksamheten. Att avgöra om en verksamhet är icke-ekonomisk är inte enkelt och stor okunskap föreligger. För kommuner och regioner innebär två olika fördelningsgrunder betydande tillämpningssvårigheter, ökad rättsosäkerhet samt en ökad administrativ börda.

SKR anser därför att kommuner och regioner ska ges möjlighet att tillämpa endast bestämmelsen i 3 § LEMK, d.v.s. att tillämpa skälig grund som fördelningsgrund för samtliga gemensamma inköp. Fördelning enligt skälig grund ger sannolikt även det mest korrekta resultatet. När ett gemensamt inköp avser transaktioner i den ekonomiska verksamheten är omsättning sannolikt den skäliga fördelningsgrund som idag tillämpas.

Sveriges Kommuner och Regioner

Palle Lundberg
Verkställande direktör

Sara Catoni
Avdelningschef