

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2012-03-15

Närvarande: F.d. justitierådet Dag Victor samt justitieråden Lennart Hamberg och Per Virdesten.

Samordningsförbunds rätt till ersättning för viss mervärdesskatt

Enligt en lagrådsremiss den 8 mars 2012 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över 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).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av kanslirådet Magnus Dahlberg, biträdd av kanslirådet Karin Gustafsson.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

Förslaget till lag om ändring i mervärdesskattelagen

3 kap. 3 §

Enligt förslaget ska ”sådana samordningsförbund som bedriver verksamhet enligt lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser” i andra stycket läggas till bland de objekt till vilka uthyrning kan ske med möjlighet att bli frivilligt skattskyldig enligt 9 kap. 1 § mervärdesskattelagen. I stycket hänvisas fyra gånger till sådana samordningsförbund på olika sätt. Stycket skulle enligt Lagrådet bli mer lättläst om det formulerades på följande sätt:

Undantaget enligt 2 § Uthyrning till staten, en kommun, ett kommunalförbund eller ett samordningsförbund som avses i 4 § lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser är skattepliktig ... dock inte för uthyrning till en kommun, ett kommunalförbund eller ett samordningsförbund, om fastigheten vidareuthyrs av kommunen, kommunalförbundet eller samordningsförbundet för användning ... annan än staten, en kommun, ett kommunalförbund eller ett samordningsförbund och som inte medför ... av bostadsrätt.

Förslaget till lag om ändring i lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner och landsting

1 §

Lagrådet föreslår att det nya andra stycket formuleras på följande sätt (jfr ovan):

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.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna

Enligt övergångsbestämmelserna ska ersättning enligt 2 § lagen kunna utbetalas till samordningsförbund för tid från och med den 1 januari 2010. Det framgår av lagrådsremissen att Skatteverket avslagit vissa ansökningar avseende ersättning för 2010, och det får också anses framgå att avsikten med de nya reglerna är att samordningsförbunden nu ska få rätt till ersättning när avslag skett på den grunden att de äldre bestämmelserna inte ansetts medge att ersättning utbetalas.

I den promemoria som föregått lagrådsremissen föreslogs en särskild övergångsbestämmelse som innebar att ansökan om ersättning enligt de nya reglerna skulle kunna hänföras till den första redovisningsperioden efter ikraftträdandet. Enligt lagrådsremissen saknas det behov av en sådan regel. Av lagen framgår också att reglerna om ansökningstider (7 §) och omprövning (18–19 §§) är utformade så att det i många fall torde vara möjligt för Skatteverket att se till att ersättningar kan utbetalas retroaktivt.

Det har emellertid vid föredragningen av lagrådsremissen framkommit att ett antal av de tidigare nämnda avslagsbesluten har överklagats till förvaltningsdomstol. Det framgår inte av remissen hur den föreslagna övergångsregleringen är avsedd att tillämpas i dessa fall. Enligt Lagrådets mening bör frågan belysas i propositionen.

Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen

Lagrådet lämnar förslaget utan erinran.