

2023-04-27

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS 2010-00533

KFKS 2015-00370

Komplettering av överklagan av Skatteverkets omprövningsbeslut gällande jämkning av mervärdesskatt i samband med utbyggnad av allmänna anläggningar i projekt Kvarnholmen

Yttrande till förvaltningsrätten

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen beslutar att anta förslag till komplettering av överklagan av Skatteverkets omprövningsbeslut i ärendena ME293 och M290 gällande jämkning av mervärdesskatt, i enlighet med bilaga 3 till tjänsteskrivelsen daterad den 27 april 2023.
2. Kommunstyrelsen befullmäktigar stadsjuristen, eller den hon i sitt ställe sätter, att föra kommunens talan i domstol i mål om jämkning av mervärdesskatt.
3. Paragrafen förklaras omedelbart justerad.

Sammanfattning

Vid överlämnande av allmänna anläggningar från exploatören till kommunen i stadsbyggnadsprojektet Kvarnholmen behöver frågor om mervärdesskatt hanteras. Mellan kommunen och exploatören Kvarnholmen Utveckling AB finns ingångna exploateringsavtal och tilläggsavtal som reglerar hantering av mervärdesskatt som hänförs till exploatörens kostnader för utbyggnad av allmänna gatu- och parkanläggningar på egen mark inom detaljplaneområden som kommunen ska ta över.

Skatteverket har i omprövningsbeslut den 16 mars 2023 nekade kommunen ersättning för mervärdesskatt som Kvarnholmen Utveckling AB redovisat genom så kallad uttagsbeskattning. Bedömningen är att det finns skäl att ifrågasätta omprövningsbesluten utifrån dess förenlighet med gällande lagstiftning.

Kommunstyrelsen har den 12 april 2023, på delegation av kommunstyrelsens ordförande, överklagat Skatteverkets omprövningsbeslut samt begärt anstånd med att utveckla yrkandet och grunder för talan till och med den 5 maj 2023.

I den utvecklade överklagan ifrågasätter kommunen Skatteverkets tolkning av begreppet ”ingående skatt” och anger att den mervärdesskatt som säljaren har återfört genom så kallad uttagsbeskattning i samband med att anläggningarna överlåtits till kommunen utgör ingående skatt hos kommunen. Mot bakgrund av detta belastas de aktuella anläggningarna av mervärdesskatt som kommunen ska ha rätt att återfå genom jämkning. Om kommunen inte har möjlighet att återfå den mervärdesskatt som belastar anläggningarna uppkommer en situation som strider mot EU-rättens grundläggande principer.

Ärendet

Bakgrund

Kommunen och Holmenkvarnen 5 AB och Holmenkvarnen 7 AB respektive Holmenkvarnen 5 AB, Holmenkvarnen 6 AB och Holmenkvarnen 7 AB har ingått exploateringsavtal för etapperna 2 och 5 på Kvarnholmen. Exploateringsavtalen har därefter överlåtits på Kvarnholmen Utveckling AB.

Enligt exploateringsavtalen ska kommunen under vissa förutsättningar ersätta Kvarnholmen Utveckling AB för den mervärdesskatt (moms) som hänför sig till kostnader för utbyggnad av allmänna gatu- och parkanläggningarna inom detaljplaneområden som kommunen ska ta över. I tilläggsavtal till exploateringsavtalen, som beslutades av kommunfullmäktige den 14 december 2020, § 465, har momshanteringen klarlagts för nämnda anläggningar genom ett praktiskt tillvägagångssätt för samtliga parter i exploateringsavtalen och enligt reglerna i 2 kap. 7 § mervärdesskattelagen. Enligt tilläggsavtalen ska kommunen i rimlig omfattning tillvarata Kvarnholmen Utveckling AB:s intressen så att denne kan erhålla betalning motsvarande kommunens återbetalning av moms.

Kommunen har den 13 oktober 2022 begärt omprövning av Skatteverkets beslut om ersättning för viss ingående moms avseende momsperioderna januari 2021 och januari 2022.

Skatteverket har i omprövningsbeslut den 16 mars 2023 i ärendena ME293 och ME290, bilaga 1, beslutat att inte medge ersättning för jämkning vid ändrad användning eller ersättning på grund av övertagen rättighet att jämka avdrag för ingående moms. Detta rör sig om sådan moms som Kvarnholmen Utveckling AB redovisat genom så kallad uttagsbeskattning. Skatteverket anger i huvudsak som skäl för sitt beslut att eftersom den ingående momsen på investeringsvarorna redan är avdragen i sin helhet finns ingen ytterligare moms att dra av med stöd av jämkningshandlingarna, att Skatteverket tidigare beslutat att inte medge kommunen ersättning för aktuell uttagsmoms som följd av att fastigheten tagits i bruk innan överlåtelsen och att eftersom kommunen inte fått göra

avdrag enligt vissa bestämmelser utgör uttagsmomsen i sig inte heller någon investeringsvara.

Kommunens överklagan

Kommunstyrelsen har, genom delegationsbeslut av ordföranden, överklagat Skatteverkets omprövningsbeslut den 12 april 2023, se bilaga 2. I överklagan yrkar kommunen att Skatteverkets omprövningsbeslut ändras på så sätt att kommunen ska medges ersättning för moms genom jämkning enligt av kommunen den 13 oktober 2022 insända begäran om omprövning, det vill säga med 586 412 kronor för januari 2021 och 586 412 kronor för januari 2022. Kommunen hemställer även om anstånd med att utveckla yrkanden och grunder för talan till och med den 5 maj.

Förvaltningsrätten i Falun har förelagt att komplettering ska inkomma senast den 2 maj 2023.

Förslag till komplettering av överklagan

I förslag till komplettering av överklagan vidhåller kommunen sitt yrkande och utvecklar sin talan. Kommunen ifrågasätter Skatteverkets tolkning av begreppet ”ingående skatt” och anger att den moms som säljaren har återfört genom så kallad uttagsbeskattning i samband med att anläggningarna överlåtits till kommunen utgör ingående skatt hos kommunen. Mot bakgrund av detta belastas de aktuella anläggningarna av moms som kommunen ska ha rätt att återfå genom jämkning. Om kommunen inte har möjlighet att återfå den moms som belastar anläggningarna uppkommer en situation som strider mot EU-rättens grundläggande principer.

Ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut medför i sig inga ekonomiska konsekvenser för kommunen. Omprövningsbesluten medför inte någon kostnad för kommunen utan innebär att Kvarnholmen Utveckling AB inte får tillbaka moms via kommunen. Det belopp som omprövningsbesluten avser är 586 412 kronor för januari 2021 och 586 412 kronor för januari 2022. Jämkning under en tio års period skulle innebära 5 864 124 kronor. Framtida jämkning för resterande momsperioder kommer sannolikt inte medges om kommunen inte får rätt mot Skatteverket i detta mål.

Kommunen och Kvarnholmen Utveckling AB har genom ingångna avtal ett gemensamt intresse att överklaga omprövningsbesluten för att kommunen ska medges ersättning för moms att återge till Kvarnholmen Utveckling AB för utbyggda anläggningar.

Arbetet med överklagan innebär inte heller kostnad för kommunen då Kvarnholmen Utveckling AB betalar kommunens nedlagda tid enligt ingångna exploateringsavtal.

Konsekvenser för barn

Förslag till beslut medför inga konsekvenser för barn.

Bilagor

1. Skatteverkets omprövningsbeslut den 16 december 2023
2. Kommunens överklagan den 12 april 2023
3. Förslag till yttrande

Anna Bäcklund
Projektchef
Exploateringsenheten

Nina Morling
Enhetschef
Exploateringsenheten

Christopher Arontaus
Tf kanslichef
Juridik- och kanslistaben