

2024-11-15

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS 2015-00370

Överklagan av förvaltningsrättens dom gällande jämkning av mervärdesskatt i samband med utbyggnad av allmänna anläggningar i projekt Kvarnholmen

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen beslutar att kommunen ska överklaga Förvaltningsrätten i Faluns dom, den 30 september 2024 i mål nr 1542-23 och 1543-23, angående ersättning för ingående mervärdesskatt, i enlighet med bilaga 1 till exploateringsenhetens tjänsteskrivelse daterad den 15 november 2024.
2. Kommunstyrelsen beslutar att befullmäktiga var och en av stadsjurist Louise Hult och kommunjurist Maria Flemme, eller den var och en sätter i sitt ställe, att föra kommunens talan i mål angående ersättning för ingående mervärdesskatt.

Sammanfattning av ärendet

Kommunen och Kvarnholmen Utveckling AB är parter i exploateringsavtal för etapperna 2 och 5 på Kvarnholmen. Enligt avtalen ska kommunen under vissa förutsättningar ersätta Kvarnholmen Utveckling AB för mervärdesskatt som hänför sig till utbyggnad av allmänna gatu- och parkanläggningar.

Kommunen begärde i oktober 2022 omprövning av Skatteverkets beslut om ersättning för ingående mervärdesskatt för perioderna januari 2021 och januari 2022. Skatteverket avslag i mars 2023 kommunens begäran med motiveringen att ingen ytterligare moms fanns att dra av och att kommunen inte hade rätt till ersättning för uttagsskatt.

Kommunstyrelsen överklagade Skatteverkets beslut till förvaltningsrätten och yrkade att kommunen skulle medges ersättning för mervärdesskatt genom jämkning. Kommunen ifrågasatte Skatteverkets tolkning av "ingående skatt" och hävdade att den mervärdesskatt som säljaren återfört genom uttagsskatt utgör ingående skatt hos kommunen.

Förvaltningsrätten i Falun har i dom, den 30 september 2024 i mål nr 1542-23 och 1543-23 avslagit kommunens överklagan med motivering att det saknas mervärdesskatt för kommunen att överta och jämka.

Det finns skäl att överklaga förvaltningsrättens dom. Kommunstyrelsen bör därför överklaga förvaltningsdomstolens dom till kammarrätten. Överklagandetiden löper till och med den 30 november 2024.

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 (nedan KUAB).

Enligt exploateringsavtalen ska kommunen under vissa förutsättningar ersätta KUAB för den mervärdesskatt (nedan 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 KUAB: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 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 KUAB redovisat genom så kallad uttagsbeskattning. Skatteverket angav 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 uttagmoms som följd av att fastigheten tagits i bruk innan överlåtelsen och att eftersom kommunen inte fått göra avdrag enligt vissa bestämmelser utgör uttagmomsen i sig inte heller någon investeringsvara.

Kommunstyrelsen har, genom delegationsbeslut av ordföranden, överklagat Skatteverkets omprövningsbeslut den 12 april 2023. Kommunstyrelsen har den 2 maj

2023 antagit yttrande avseende utvecklad överklagan. Kommunen yrkade att Skatteverkets omprövningsbeslut skulle ändras på så sätt att kommunen skulle medges ersättning för moms genom jämkning i enlighet med kommunens begäran om omprövning, det vill säga med 586 412 kronor för januari 2021 och 586 412 kronor för januari 2022. I den utvecklade överklagan ifrågasatte kommunen Skatteverkets tolkning av begreppet ”ingående skatt” och angav 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 moms som belastar anläggningarna uppkommer en situation som strider mot EU-rättens grundläggande principer.

Förvaltningsrätten i Falun har genom dom den 30 september i mål 1542-23 och 1543-23, se bilaga 2, meddelat att det saknas moms för kommunen att överta och jämka med följd att Skatteverket har haft fog för sitt beslut. KUAB vill överklaga domen till kammarrätten då den kan få ekonomiska konsekvenser för KUAB och kan påverka hantering i framtida projekt. Det kan också ifrågasättas om domen är förenlig med gällande lagstiftning eller syftet med gällande lagstiftning. Kommunen och KUAB har därtill ett gemensamt intresse genom ingångna avtal att tillvarata KUAB:s intressen så att denne kan erhålla betalning motsvarande kommunens återbetalning av moms. Överklagandetiden löper till och med den 30 november 2024.

Förslag till överklagan

I förslag till överklagan, se bilaga 1, yrkas att förvaltningsrättens dom ska upphävas och att kommunen ska medges ersättning i enlighet med tidigare ansökan till Skatteverket, det vill säga med 586 412 konor för var och en av momsperioderna januari 2021 och januari 2022. I huvudsak förs följande grunder och omständigheter fram till stöd för kommunens överklagande.

Frågan om ingående skatt

Kommunen ifrågasätter förvaltningsrättens bedömning att den uttagmoms som KUAB redovisat inte kan utgöra ingående moms. Kommunen anser att förvaltningsrätten inte har beaktat kommunens argument i frågan.

Förutsättningar för jämkning / Uttagsmoms investeringsvara

Kommunen anser att förvaltningsrätten har misstolkat kommunens ståndpunkt och klargör att den moms som kommunen vill ha ersättning för genom jämkning är den uttagmoms som KUAB redovisat till Skatteverket, vilket utgör en ingående moms hos kommunen.

Kommunen betonar att frågan i målet är om den uttagsmoms som KUAB redovisat till Skatteverket enligt 2 kap. 7 § ML utgör ingående skatt som kommunen kan få ersättning för genom jämkning.

Förelåg grund för uttagsbeskattning?

Om kammarrätten anser att uttagsmomsen inte utgör ingående moms, som kommunen kan få ersättning för genom justering, anser kommunen att grund för uttagsbeskattning saknats. Kommunen anser att fastigheten på grund av den momsfria fastighetsupplåtelsen kan jämföras med en sådan tillgång för vilken uttagsbeskattningsreglerna inte är tillämpliga. Den redovisade uttagsmomsen ska i så fall ses som en återföring av felaktigt avdragen moms. Sådan ej avdragsgill moms hos KUAB utgör ingående moms som kan bli föremål för jämkning hos förvärvaren enligt 8 kap. 2 § tredje stycket ML.

Syftet med regelverket

Kommunen menar att förvaltningsrätten inte har tagit hänsyn till att kommunen borde få ersättning för den uttagsmoms som KUAB har betalat till Skatteverket. Om kommunen inte får ersättning, blir mervärdesskatten en kostnad, vilket strider mot reglernas syfte och neutralitetsprincipen.

Kommunen påpekar att om de själva hade upphandlat anläggningarna eller om ett annat företag utan byggnadsrörelse hade gjort det, skulle mervärdesskatten inte ha blivit en kostnad. Därför anser kommunen att den svenska lagstiftningen strider mot EU-rätten om de inte får ersättning.

Ekonomiska konsekvenser

Förslag till beslut medför i sig inga ekonomiska konsekvenser för kommunen.

Förvaltningsdomstolens dom medför inte någon kostnad för kommunen utan innebär att KUAB inte får tillbaka moms via kommunen. Kommunen och KUAB har genom ingångna avtal ett gemensamt intresse att överklaga domen för att kommunen ska medges ersättning för moms att återge till KUAB för utbyggda anläggningar.

Arbetet med överklagan innebär ingen kostnad för kommunen då KUAB betalar kommunens nedlagda tid enligt ingångna exploateringsavtal.

Framtida jämkning för resterande momsperioder kan inte göras om kommunen inte får rätt vid en överprövning av förvaltningsdomstolens dom.

Konsekvenser för barn

Förslag till beslut medför inga konsekvenser för barn

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse daterad den 15 november 2024

Bilaga 1 Förslag till överklagan

Bilaga 2 Förvaltningsrätten dom den 30 september 2024 i mål 1542-23 och 1543-23

Anna Carin Mattson
Tf Exploateringschef
Exploateringsenheten

Torbjörn Granberg
Projektledare
Exploateringsenheten