



Nacka kommun

Bekräfta delgivningen

Domstolen behöver få veta att ni tagit emot handlingarna i detta meddelande.

Bekräfta så fort som möjligt

Ni kan välja att bekräfta mottagandet på något av följande sätt.

- Svara på detta e-postmeddelande och uppge samma uppgifter som i formuläret nedan.
- Ring till domstolen på 023-383 0000, tider se hemsida.
- Skriv ut formuläret, fyll i det och skicka tillbaka det till domstolen.

Observera: Den som bekräftar delgivning för en juridisk person ska ha rätt att ta emot delgivning för denna (se 12–15 §§ delgivningslagen).

Om inte domstolen får veta att ni tagit emot handlingarna, kan domstolen behöva delge er dem till exempel genom en stämningsman.

Jag har tagit emot följande handling:

DOM, 2024-09-30 i mål/ärende nr 1542-23

.....
Datum

.....
Namnteckning

.....
Telefonnummer, mobil

.....
Namnförtydligande

.....
Telefonnummer, arbete/annat

.....
Ny e-postadress

.....
Ny postadress



Delg nr 59463X24620535DK

Besöksadress

Kullen 4

Postadress

Box 45

Telefon

023-383 0000, tider
se hemsida

Fax**Öppettider**

måndag–fredag

Webbplats

www.forvaltningsrattenifalun.domstol.se

S-791 21 Falun

E-post

forvaltningsrattenifalun@dom.se

08:00–12:00

13:00–16:00



**FÖRVALTNINGSRÄTTEN
I FALUN**

DOM
2024-09-30
Meddelad i Falun

Mål nr
1542-23
1543-23

KLAGANDE
Nacka kommun

MOTPART
Skatteverket

ÖVERKLAGAT BESLUT
Skatteverkets beslut 2023-03-16, dnr ME 290 och ME293

SAKEN
Ersättning för ingående mervärdesskatt

FÖRVALTNINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Förvaltningsrätten avslår överklagandet.

BAKGRUND

Nacka kommun förvärvade den 30 november 2020 del av fastigheten Sicklaön 38:1 med lekpark samt del av Sicklaön 38:2 med konstgräsplan, båda belägna i Nacka kommun. I oktober 2022 ansökte kommunen om ersättning för mervärdesskatt på grund av jämkning vid ändad användning eller ersättning p.g.a. övertagen rättighet med 586 412 kr för båda perioderna.

Skatteverket beslutade att inte medge ersättning för jämkning och att inte medge ersättning för ingående mervärdesskatt om 5 864 124 kr för båda perioderna. Skatteverket motiverade sitt beslut med att det av jämkningshandlingarna framgår att säljaren har dragit av eller fått återbetalt all ingående moms hänförlig till investeringarna på respektive fastighet. Skatteverket anser inte heller att säljarens uttagmoms kunde utgöra ingående moms för kommunen eftersom fastigheten tagits i bruk innan överlåtelsen.

YRKANDEN M.M.

Nacka kommun överklagar och yrkar att kommunen ska medges ersättning för mervärdesskatt genom jämkning med 586 412 kr för vardera perioden. Kommunen önskar alltså ersättning för jämkning med 10 procent per år beräknat på det belopp som säljaren redovisat som uttagmoms enligt 2 kap. 7 § mervärdesskattelagen [1994:200], ML. Om investeringen inte hade tagits i bruk innan överlåtelsen så hade kommunen medgivits ersättning för säljarens uttagmoms. Det hade då inte rått någon tvekan om att den utgående momsen som säljaren redovisat genom uttagsbeskattning utgör ingående moms för kommunen. Säljaren hade således kunnat yrka avdrag för uttagmomsen om säljaren hade börjat använda anläggningen i egen verksamhet innan överlåtelsen. Det saknas stöd för att uttagmomsen skulle ändra karaktär endast till följd av att investeringsvaran överläts vilket skulle strida mot syftet med regelverket. Det avgörande för möjligheten till jämkning är

investeringsmomsens storlek och inte huruvida avdrag har yrkats eller inte. Syftet med regelverket är att investeringar som belastas av moms på minst 100 000 kr berörs av regelverket. Att koppla definitionen till hur stort avdrag som medges av uttagsmomsen skulle få märkliga konsekvenser och innebära att lika stora investeringar träffas av jämkning i det ena fallet men inte i det andra. Eftersom det är fråga om en nybyggnation som belastas med moms på mer än 100 000 kr så omfattas investeringen av 8 a kap 2 § 1 st. p. 2 ML. Om kommunen hade upphandlat det som säljaren utfört på fastigheten så hade kommunen haft rätt till ersättning för moms på dessa tjänster. Om kommunen inte erhåller ersättning, ens genom jämkning under 10 år, kommer kostnaden för anläggningen att inkludera moms och bli dyrare. En sådan diskrepans är oförenlig med EU-rättens grundläggande principer. Kommunen har förtydligat att säljaren av fotbollsplanen respektive lekplatsen har bedrivit utåtriktad byggnadsrörelse och yrkat avdrag för moms som bolaget betalat till externa leverantörer. Vid färdigställandet har man därefter redovisat motsvarande belopp som uttagsbeskattning varför bolaget har betalat en moms som bolaget inte yrkat avdrag för.

Skatteverket anser att överklagandet ska avslås och poängterar sin inställning att säljarens uttagsmoms inte utgör ingående mervärdesskatt för kommunen som förvärvare samt att uttagsmomsen inte kan anses vara en investeringsvara.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågan i målet

Frågan i målet är om kommunen har rätt till ersättning för mervärdesskatt som säljaren av de aktuella fastigheterna erlagt på grund av uttag.

Förvaltningsrättens bedömning

Utgör säljarens uttagsmoms ingående mervärdesskatt hos kommunen?

I de situationer då en kommun inte agerar i egenskap av en beskattningsbar person saknar den rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt (1 kap. 1 § första stycket p. 1 e.c. samt 4 kap. 1 § första stycket mervärdesskattelagen [1994:200], ML). Kommunen har då rätt till ersättning för ingående skatt som inte får dras av (2 § lagen om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner m.fl. [2005:807], LEMK).

Ingående mervärdesskatt utgörs som huvudregel av beloppet av den skatt som hänför sig till ersättning för förvärv om omsättningen medfört skattskyldighet för den från vilken förvärvet skett (8 kap. 2 § första stycket ML).

I förevarande fall har två fastigheter förvärvats och någon mervärdesskatt har inte debiterats på köpet. Frågan blir då om det finns annan grund för att medge ersättning.

Av 8 kap. 2 § fjärde stycket ML framgår att ingående skatt också utgörs av skatt som hänför sig till skattepliktiga uttag som görs i mervärdesskattepliktig byggnadsrörelse till följd av att en egen fastighet tillförs tjänster varefter fastigheten tas i bruk av den skattskyldige i en verksamhet som medför skattskyldighet. Avdrag får då göras för denna ingående skatt av den av den som bedriver byggnadsrörelse med belopp motsvarande den utgående skatt som fastighetsägaren redovisat för uttagen (8 kap. 4 § p. 5 ML). Frågan är om denna uttagsmoms även utgör ingående mervärdesskatt hos kommunen i och med att fastigheten överlåtits.

Enligt förvaltningsrättens bedömning framgår det av förarbetena till bestämmelsen att den inte avsedd att tillämpas när en skattskyldig köper en

fastighet som i säljarens byggnadsrörelse tillförts tjänster som uttagsbeskattas enligt 2 kap. 7 § ML. I dessa situationer är istället den skatt som överlåtaren redovisat för uttagen avdragsgill under de förutsättningar som anges i 8 kap. 4 § p. 4 ML (se prop. 2007/08:25). Den uttagsmoms som säljaren har redovisat kan därmed inte bli ingående mervärdesskatt för kommunen enligt 8 kap. 4 § p. 5 ML.

Skatteverket har i tidigare fattat beslut, *vilket kommunen inte angivit i överklagandet*, nekat ersättning enligt 8 kap. 4 § p. 4 ML eftersom en förutsättning enligt detta lagrum är att fastigheten inte tagits i bruk av säljaren.

Finns förutsättningar för jämkning?

Enligt kommunen har den uttagsbeskattning som säljaren redovisat inte dragits av och omfattas därför av reglerna om jämkning. Till stöd för detta har kommunen gett in handling vid överlåtelse av investeringsvara som medför att förvärvaren ska överta överlåtarens rättighet och skyldighet att jämka avdrag för ingående skatt (8 a kap. 15 § ML).

Skatteverket har emellertid invänt att det säljande bolaget har dragit av all ingående moms hänförlig till investeringarna på respektive fastighet och att detta framgår av jämningshandlingarna.

Jämknings innebär att avdrag för ingående skatt hänförlig till förvärv av en investeringsvara korrigeras på grund av en ändrad användning som påverkar skattskyldigheten och därmed rätten till avdrag för ingående moms.

EG-domstolen har i målet 51/76 *Verbond van Nederlandse Ondernemingen*, REG 1977 s. 113, definierat begreppet "capital goods" som varor som används i en affärsverksamhet och som utmärks av sin varaktighet och sitt värde och för

vilka kostnaderna normalt inte är direkt avdragsgilla utan kostnadsförs genom avskrivning under flera år.

Med investeringsvara avses bl.a. fastigheter som varit föremål för ny-, till- eller ombyggnad, om den ingående skatten på kostnaden för denna åtgärd uppgår till minst 100 000 kr (8 a kap. 2 § p. 2 ML). Jämkning ska bl.a. ske om en investeringsvara förvärvats utan rätt till avdrag för ingående moms och användningen av denna investeringsvara ändras på så sätt att avdragsrätten ökar (8 a kap. 4 § p. 2). Vidare ska jämkning ske om en sådan fastighet överlåts (8 a kap. 4 § första stycket p. 4 ML). Vid överlåtelse av en fastighet kan förvärvaren också överta överlåtarens rättighet och skyldighet att jämka avdrag för ingående skatt under förutsättning att förvärvaren är skattskyldig enligt mervärdesskattelagen (8 kap. 12 § första stycket ML).

Förvaltningsrätten konstaterar att annat inte har gjorts gällande än att avdragsrätten för det säljande byggföretaget avser den utgående mervärdesskatt som debiteras i samband med uttag i form av att byggföretaget tillför fastigheterna egna tjänster. Av jämningshandlingarna framgår att all ingående moms hänförlig till investeringarna på respektive fastighet är avdragen. Det är inte heller visat att någon förändrad användning av anläggningarna skett som medfört att anläggningarna tagits in i en skattepliktig verksamhet.

Mot denna bakgrund saknas mervärdesskatt för kommunen att överta och jämka. Skatteverket har således haft fog för sitt beslut och överklagandet ska följaktligen avslås.

HUR MAN ÖVERKLAGAR, se bilaga (FR-11).

Sara Olsson
förvaltningsrättsfiskal

I avgörandet har nämndemännen Katarina Nyberg, Peter Grip och Sten Pettersson deltagit.

Ulrika Feldreich har föredragit målet.



Hur man överklagar

FR-11

Vill du att beslutet ska ändras i någon del kan du överklaga. Här får du veta hur det går till.

Överklaga skriftligt inom 2 månader

Tiden räknas oftast från den dag som du fick del av det skriftliga beslutet. I vissa fall räknas tiden i stället från beslutets datum. Det gäller om beslutet avkunnades vid en muntlig förhandling, eller om rätten vid förhandlingen gav besked om datum för beslutet.

För en part som företräder det allmänna (till exempel myndigheter) räknas tiden alltid från den dag domstolen meddelade beslutet.

Observera att överklagandet måste ha kommit in till domstolen när tiden går ut.

Vilken dag går tiden ut?

Oftast är sista dagen för överklagande exakt 2 månader från det datum som tiden börjar räknas.
Exempel: Du fick del av beslutet den 21 december
→ tiden går ut den 21 februari.

Om samma datum inte finns i slutmånaden går tiden i stället ut på slutmånadens sista dag.

Exempel: Du fick del av beslutet den 31 december
→ tiden går ut den 28 februari.

Är sista dagen en lördag, söndag eller helgdag, mid-sommarafton, julafton eller nyårsafton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

Så här gör du

1. Skriv förvaltningsrättens namn och målnummer.
2. Förklara varför du tycker att beslutet ska ändras och vilken ändring du vill ha.

3. Tala om vilka bevis du vill hänvisa till. Förklara vad du vill visa med varje bevis. Skicka med skriftliga bevis som inte redan finns i målet.
4. Lämna namn och personnummer eller organisationsnummer.

Lämna aktuella och fullständiga uppgifter om var domstolen kan nå dig: postadresser, e-postadresser och telefonnummer.

Om du har ett ombud, lämna också ombudets kontaktuppgifter.
5. Skicka eller lämna in överklagandet till förvaltningsrätten. Du hittar adressen i beslutet.

Vad händer sedan?

Förvaltningsrätten kontrollerar att överklagandet kommit in i rätt tid. Har det kommit in för sent avvisar domstolen överklagandet. Det innebär att beslutet gäller.

Om överklagandet kommit in i tid, skickar förvaltningsrätten överklagandet och alla handlingar i målet vidare till kammarrätten.

Har du tidigare fått brev genom förenklad delgivning kan även kammarrätten skicka brev på detta sätt.

Vill du veta mer?

Ta kontakt med förvaltningsrätten om du har frågor. Adress och telefonnummer finns på första sidan i beslutet.

Mer information finns på www.domstol.se.