

© UPPFÅNGAT I MOMSNÄTET

Aktualiteter och därav föranledda praktiska råd angående framförallt mervärdesskatt
Nummer ~ 5 ~ 2000 ☒ **Ansvarig utgivare:** Björn Forssén ☒ September/Oktober 2000

Den 1 januari 2001 träder delvis nya regler för s.k. investeringsvaror i kraft. Reglerna om jämkning av avdrag för ingående moms återfinns då i 8a kap. ML, som införs enligt SFS 2000:500 och ersätter nu gällande 8 kap. 16a §-16f § ML. De nya reglerna innebär att en vara är en investeringsvara om, beträffande andra investeringsvaror än fastigheter, *ingående moms* på anskaffningskostnaden för tillgången uppgår till minst 50.000 kronor samt om, beträffande fastigheter, *ingående moms* på kostnaden för ny-, till- eller ombyggnad på fastigheten uppgår till minst 100.000 kronor. Korrigeringstiden för fastigheter blir 10 år, medan den för andra investeringsvaror än fastigheter fortsatt kommer att vara 5 år.

Från och med den 1 januari 2001 gäller, beträffande jämkning på grund av förändrad användning av en investeringsvara i en s.k. blandad verksamhet, i stället för en *procentuell förändring* av avdragsrätten om 10 som ”väsentlighetsprincip” en förändring av avdragsrätten om minst 5 *procentenheter*, för att jämkning skall ske.

Fastighetsområdet påverkas starkt av de nya reglerna den 1 januari 2001. De s.k. återföringsreglerna, med s.k. intygsmoms vid överlåtelse av fastighet med s.k. frivilligt inträde i momssystemet, slopas och i stället gäller enbart regler om jämkning av ingående moms för investeringsvaror. De nya reglerna innebär bl.a. följande.

Om en ändrad användning eller en överlåtelse avser endast en del av en fastighet, skall endast den ingående moms som hänför sig till denna del jämkas.

Frivilligt inträde blir möjligt även för en andrahandshyresgäst (dvs. upplåtelse i tredje hand), för konkursbon och för s.k. mervärdesskattegrupper.

Retroaktiv avdragsrätt förblir förbehållen fastighetsägaren och förutsätter att den del av fastigheten som omfattats av byggnadsarbetena inte tagits i bruk av fastighetsägaren själv. En förvärvare av fastigheten kan utnyttja den retroaktiva avdragsrätten även om överlåtaren utförde eller lät utföra byggnadsarbetena, förutsatt att överlåtaren inte var frivilligt registrerad för fastigheten eller tagit den i bruk före överlåtelsen.

Överlåtaren och förvärvaren kan gemensamt ansöka hos skattemyndigheten att den frivilliga skattskyldigheten skall upphöra på grund av fastighetsöverlåtelsen. Annars blir den nye ägaren skattskyldig från tillträdesdagen utan särskild ansökan om frivilligt inträde. Då inträder den nye ägaren av fastigheten i den tidigare ägarens rättigheter och skyldigheter enligt ML. Anmälningsskyldighet till skattemyndigheten angående överlåtelse åvilar både den nye och den tidigare ägaren av fastighet med frivilligt inträde.

Frivilligt inträde blir uttryckligen möjligt även när hyresgästen är en utländsk företagare som skulle ha haft rätt att lyfta moms om denne bedrivit sin verksamhet i Sverige.

Beslut om frivillig skattskyldighet som fattats före årsskiftet 2000/2001 gäller även därefter utan krav på ansökan eller beslut.

Förkortningar: ML=mervärdesskattelagen; SFS=svensk författningssamling