

Stockholm den 28 april 2023

R-2023/0155

Till Finansdepartementet

Fi2022/00434

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 26 januari 2023 beretts tillfälle att yttra sig över promemorian Ändrade regler om mervärdesskatt vid överlåtelse av fastighet.

Sammanfattning

Advokatsamfundet har i huvudsak ingen erinran mot promemorians förslag till ändringar i mervärdesskattelagen samt i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

I den delen som förslaget tar sikte på överlåtelse av fastighet inom en verksamhetsöverlåtelse ser dock Advokatsamfundet behov av klargöranden och ytterligare överväganden från lagstiftarens sida.

Synpunkter

Promemorians förslag har föranletts av att EU-domstolen bedömt att de svenska mervärdesskattereglerna strider mot mervärdesskattedirektivet när det gäller övertagandet av rättigheter och skyldigheter avseende justering (jämkning) vid överlåtelse av fastighet *utanför en verksamhetsöverlåtelse*.

Promemorian inkluderar dock även förslag till ändringar vid överlåtelse av fastighet inom en verksamhetsöverlåtelse.



Ett centralt begrepp i förslaget är ”verksamhetsöverlåtelse”. Någon närmare redogörelse för begreppet respektive gränsdragningen när en fastighet är att anse som utanför en verksamhetsöverlåtelse respektive en del av en verksamhetsöverlåtelse går inte att finna i promemorian. Det saknas även en närmare beskrivning av och jämförelse med andra EU-länders lagstiftning i denna del.

Advokatsamfundet kan konstatera att oklarheter kring vad som är en ”verksamhetsöverlåtelse” riskerar att föra med sig oförutsedda konsekvenser och därmed en ökad rättsosäkerhet. Advokatsamfundet ser därför ett behov av att det fortsatta lagstiftningsarbetet innefattar dels en omvärldsanalys (hur andra EU-länder har implementerat direktivet i denna del, såsom exempelvis Finland och Danmark samt eventuellt Nederländerna), dels klagörande exempel för att undvika gränsdragningsproblem.

Promemorians förslag innebär att vid överlåtelse av fastighet (investeringsvara), som är en *del av en verksamhetsöverlåtelse*, ska förvärvaren av fastigheten ta över justeringen av rättigheter och skyldigheter om denne har avdragsrätt, dvs. dagens möjlighet att avtala om att överlåtaren ska justera tas bort. EU-domstolens uttalanden i *Pactor Vastgoed* och *Sögård Fastigheter AB* kan dock tolkas på så sätt att en skyldighet att justera ett avdrag endast kan åläggas den beskattningsbara personen som gjorde avdraget. I promemorian framhålls att en sådan tolkning skulle strida mot grunderna i systemet med verksamhetsöverlåtelser.

Advokatsamfundet anser att det alljämt finns oklarheter kring vad som är en direktivkonform tolkning i den här situationen, varför ytterligare överväganden är nödvändiga genom bl.a. jämförelse med andra EU-länders lagstiftning samt att en ordentlig konsekvensanalys utförs. Detta för att säkerställa, så långt möjligt, att de nya bestämmelserna vid överlåtelse av fastighet (investeringsvara), som del av en verksamhetsöverlåtelse, blir förenliga med EU-rätten.

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Mia Edwall Insulander