



PROMEMORIA

Datum
2017-04-18

Bilaga till
Dnr 131 524080-16/113

Åse Nevhage
010-574 56 46
ase.nevhage@skatteverket.se

Kostnadsränta för kommuner

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
1 Författningsförslag	4
1.1 Förslag till lag om ändring i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund	4
2 Bakgrund	5
3 Gällande rätt	6
3.1 Det svenska kompensationssystemet	6
3.2 Intäkts- och kostnadsränta	6
4 Överväganden och förslag	8
4.1 Kostnadsränta enligt LEMK	8
4.2 Kostnadsränta enligt SFL	9
4.3 Ikraftträdandebestämmelser	11
5 Konsekvensanalys	12
5.1 Offentligfinansiella effekter	12
5.2 Effekter för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna	12
5.3 Övrigt	13
6 Författningskommentar	14
6.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund	14

Sammanfattning

Om en kommun¹ felaktigt ansökt om ersättning enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund, förkortad LEMK, i stället för att yrka avdrag enligt mervärdesskattelagen (1994:200), förkortad ML, tas kostnadsränta enligt LEMK ut. Eftersom kostnadsräntan enligt LEMK är högre än intäktsräntan enligt skatteförfarandelagen (2011:1244) innebär en rättelse en kostnad för kommunen.

Skatteverket strävar efter att det ska vara lätt att göra rätt samt efter ett samhälle där alla vill göra rätt för sig. Kommuner har rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt enligt ML när de bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet. För övrig verksamhet har de rätt till ersättning för ingående mervärdesskatt enligt LEMK. Att en kommun sökt ersättning enligt LEMK i stället för att göra avdrag enligt ML innebär inte ett skatteundandragande eller att kommunen gör någon skattevinst. Även om ärenden enligt LEMK respektive enligt ML ska hanteras i två separata system är det inte bra att en kommun som vill rätta fel, i nyss nämnda situation, påförs en räntekostnad. I promemorian föreslås därför att kommuners räntekostnader vid rättelse från LEMK till ML ska minskas när en kommun på eget initiativ begärt omprövning. I promemorian föreslås även att räntan enligt LEMK ska beräknas dagligen.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2018.

¹ Det som sägs om kommun gäller även landsting, kommunalförbund och samordningsförbund.

1 Författningsförslag

1.1 Förslag till lag om ändring i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund

Härigenom föreskrivs att 17 § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

17 §¹

Ränta ska beräknas dagligen i enlighet med 65 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

Kostnadsränta tas ut på ersättning som kommunen ska betala tillbaka efter beslut av Skatteverket. Räntan beräknas från den dag beloppet betalades ut till och med den dag beloppet senast ska betalas enligt 17 b § andra stycket.

Kostnadsränta tas ut på ersättning som kommunen ska betala tillbaka efter beslut av Skatteverket. Räntan beräknas från *och med dagen* efter den dag beloppet betalades ut till och med den dag beloppet senast ska betalas enligt 17 b § andra stycket.

Kostnadsränta tas ut på justeringsbelopp som kommunen ska betala enligt beslut om justering av ersättning. Räntan beräknas från och med dagen efter den då beloppet senast skulle ha betalats in till Skatteverket enligt 17 b § andra stycket och till och med den dag beloppet betalas.

Intäktsränta betalas på ersättning som ska betalas till kommunen. Räntan beräknas från utgången av första månaden efter den månad då ansökan om ersättning kom in till Skatteverket och till och med den dag beloppet betalas ut.

Kostnadsränta och intäktsränta beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

Kostnadsränta och intäktsränta beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § skatteförfarandelagen.

När en kommun på eget initiativ begärt omprövning av ett ersättningsbeslut och kommunen i stället har rätt till avdrag eller återbetalning enligt mervärdesskattelagen (1994:200) ska kostnadsränta vid beslut enligt andra stycket beräknas efter en räntesats som motsvarar intäktsräntan enligt 65 kap. 4 § skatteförfarandelagen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2018.

¹ Senaste lydelse 2011:1418.

2 Bakgrund

En kommuns¹ verksamhet omfattas i de flesta fall inte av tillämpningsområdet för mervärdesskatt, dvs. den betraktas inte som en ekonomisk verksamhet. Detta gäller bl.a. när en försäljning utgör ett led i myndighetsutövning. I det fall en kommun bedriver ekonomisk verksamhet kan den vara mervärdesskattepliktig eller inte mervärdesskattepliktig. För den mervärdesskattepliktiga verksamheten har kommuner rätt till avdrag eller återbetalning för ingående mervärdesskatt enligt de allmänna reglerna i mervärdesskattelagen (1994:200), förkortad ML. Enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund, förkortad LEMK, har kommuner rätt till ersättning för ingående skatt som inte får dras av enligt ML eller för vilken de inte har rätt till återbetalning enligt ML.

När en kommun har ansökt om ersättning för ingående mervärdesskatt enligt LEMK i stället för att ha yrkat avdrag för ingående mervärdesskatt i skattedeklaration enligt ML och Skatteverket omprövar ersättningsbeslutet, antingen på grund av att kommunen begär det eller på grund av andra skäl, ska kommunen betala kostnadsränta. Den kostnadsränta som kommunen ska betala på felaktigt utbetald ersättning enligt LEMK är högre än den intäktsränta som kommunen får vid omprövningsbeslut enligt ML. En räntekostnad uppkommer därför för kommunen.

Skatteverket strävar efter att det ska vara lätt att göra rätt samt efter ett samhälle där alla vill göra rätt för sig. Även om ärenden enligt LEMK respektive enligt ML ska hanteras i två separata system är det inte bra att en kommun som vill rätta fel, i nyss nämnda situation, påförs en räntekostnad. Skatteverket föreslår därför att kostnadsräntan enligt LEMK ska beräknas på samma sätt som intäktsräntan enligt skatteförfarandelagen (2011:1244) när en kommun på eget initiativ begärt omprövning av ett ersättningsbeslut enligt LEMK till följd av att kommunen felaktigt begärt ersättning när kommunen i stället borde ha yrkat avdrag enligt ML.

¹ Det som sägs om kommun gäller även landsting, kommunalförbund och samordningsförbund.

3 Gällande rätt

3.1 Det svenska kompensationsystemet

För den skattepliktiga verksamhet som en kommun bedriver har kommunen rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt enligt de allmänna reglerna i mervärdesskattelagen (1994:200), förkortad ML. För övrig verksamhet har de rätt till ersättning för ingående mervärdesskatt enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund, förkortad LEMK (2 § LEMK). Ersättning för ingående mervärdesskatt betalas ut av Skatteverket till en kommun genom kreditering på sådant skattekonto som avses i 61 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL (17 a § LEMK). Ersättning tillgodoräknas kommun och går upp på skattekontot den dag beslut om ersättning fattas.

3.2 Intäkts- och kostnadsränta

SFL

Ränta ska beräknas dagligen på skattekontots saldo (65 kap. 2 § SFL). Intäktsränta för ersättning som tillgodoräknas på skattekontot beräknas till 45 % av basräntan och beräknas från och med dagen efter beloppets ursprungliga förfallodag till och med den dag då tillgodoräkandet registreras på skattekontot. Intäktsräntan ska i stället vara 0 om basräntan har beräknats till 1,25 procent (65 kap. 4 § tredje stycket och 65 kap. 16 § första stycket SFL).

Kostnadsränta beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan (65 kap. 4 § SFL). Om skatt ska betalas på grund av ett omprövningsbeslut eller beslut av domstol, ska kostnadsränta beräknas från och med dagen efter beloppets ursprungliga förfallodag. Kostnadsränta ska beräknas till och med den dag då betalning senast ska ske (65 kap. 8 § SFL). Om det finns synnerliga skäl, ska Skatteverket besluta om befrielse från kostnadsränta (65 kap. 15 § SFL).

Enligt förarbetena ska kostnadsräntan i skattekontosystemet fungera dels som ett påtryckningsmedel så att skatter och avgifter betalas i rätt tid, dels täcka statens kreditkostnader. Möjlighet till befrielse från kostnadsränta bör avse främst skattskyldiga som inte har löpande skatte- och avgiftsbetalningar och bör i första hand grundas på omständigheter som rör den betalningsskyldiges person (prop. 1996/97:100, del 1 s. 334 och 350).

LEMK

Intäktsränta betalas på ersättning som ska betalas till kommunen. Räntan beräknas från utgången av första månaden efter den månad då ansökan om ersättning kom in till Skatteverket och till och med den dag beloppet betalas ut (17 § tredje stycket LEMK).

Kostnadsränta tas ut på ersättning som kommunen ska betala tillbaka efter beslut av Skatteverket (17 § första stycket LEMK). Räntan beräknas från den dag beloppet betalades ut till och med den dag beloppet senast ska betalas. Kostnadsränta enligt LEMK beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § SFL (17 § fjärde stycket LEMK). Ersättning som ska betalas till Skatteverket tas ut genom debitering på sådant skattekonto som avses i 61 kap. 1 § SFL. Betalning ska ha gjorts senast den förfallodag enligt 62 kap. 9 § SFL som infaller närmast efter det att 30 dagar har gått från beslutsdagen (17 b § LEMK). Betalning av sådan ersättning som har debiterats kommunerna enligt 17 b § LEMK

ska göras genom avräkning från fordran enligt 4 § lagen (1965:269) med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m. (62 kap. 10 § SFL).

Skatteverket får ompröva ett ersättningsbeslut om detta begärs av kommunen eller om det finns andra skäl (18 § LEMK).

Av förarbetena *Förändringar i kommunkontosystemet* framgår bl.a. följande. De föreslagna revisions- och omprövningsreglerna motiverar att bestämmelser om kostnads- och intäktsränta införs i lagen om mervärdesskattekonton för kommuner och landsting. Dessa bestämmelser är avsedda att fungera som kompensation för kreditförlust och för att skapa neutralitet i systemet. Kostnadsräntan ska ha till syfte att täcka de kostnader som föranleds av att ersättning utgått felaktigt. Kostnadsräntan blir således aktuell endast i samband med omprövning och överklagande av beslut om ersättning (prop. 2001/02:112 s. 34-36).

Vad gäller kostnadsränta på justeringsbelopp anges däremot att denna ska fungera som påtryckningsmedel så att justering görs i rätt tid samt för att täcka statens kreditkostnader (prop. 2008/09:30 s. 35).

4 Överväganden och förslag

4.1 Kostnadsränta enligt LEMK

Förslag: En regel införs som innebär att kostnadsräntan ska beräknas på samma sätt som intäktsräntan beräknas i skatteförfarandelagen när en kommun på eget initiativ begärt omprövning av ett ersättningsbeslut till följd av att kommunen felaktigt ansökt om ersättning för mervärdesskatt i stället för att yrka avdrag för mervärdesskatt i skattedeclaration. Vidare införs en regel som innebär att ränta ska beräknas dagligen.

Skälen för förslaget: Om en kommun felaktigt har ansökt och fått ersättning enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund, förkortad LEMK, istället för att yrka avdrag enligt mervärdesskattelagen (1994:200), förkortad ML, ska kostnadsränta enligt nuvarande regler tas ut på utbetald ersättning enligt LEMK. I nuvarande lagstiftning finns inte något rättsligt stöd för att inte ta ut kostnadsränta i en sådan situation.

När en kommun genom omprövningsbeslut av Skatteverket får avdrag för ingående mervärdesskatt enligt ML får kommunen intäktsränta på beloppet och beloppet tillgodoförs kommunen samma dag som beslut om avdrag fattats. Intäktsränta beräknas då efter en räntesats som motsvarar 45 procent av basräntan från och med den dag rätt till avdrag finns till och med den dag då Skatteverket fattar beslut och beloppet tillgodoförs kommunen. Intäktsräntan ska i stället vara 0 om basräntan har beräknats till 1,25 procent (65 kap. 4 § tredje stycket och 65 kap. 16 § första stycket SFL).

När en kommun ska betala tillbaka felaktigt utbetald ersättning enligt LEMK ska betalningen ha gjorts senast den förfalldag enligt 62 kap. 9 § SFL som infaller närmast efter det att 30 dagar har gått från beslutsdagen. Kostnadsräntan beräknas efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § första stycket SFL från den dag beloppet betalades ut till och med den dag beloppet senast ska betalas (17 § LEMK). Betalning av sådan ersättning ska göras genom avräkning från fordran enligt 4 § lagen (1965:269) med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m. Ersättning som ska betalas tillbaka till Skatteverket tas ut genom debitering på skattekonto (17 b § LEMK).

Syftet med kostnadsräntan vid beslut om att kommunen ska betala tillbaka ersättning är, enligt förarbetena, att täcka kostnader som föranleds av att ersättning utgått felaktigt samt som kompensation för kreditförlust i systemet. En rättelse från ersättning enligt LEMK till avdrag enligt ML innebär dock inte att kostnader uppkommer för staten.

Kommuner har rätt till avdrag eller återbetalning för ingående mervärdesskatt enligt ML när de bedriver mervärdesskattepliktig verksamhet. För övrig verksamhet har de rätt till ersättning för ingående mervärdesskatt enligt LEMK. Att en kommun sökt ersättning i LEMK i stället för att yrka avdrag enligt ML innebär inte, som Skatteverket ser det, ett skatteundandragande eller att kommunen gör någon skattevinst. En rättelse mellan LEMK och ML medför en räntekostnad för kommunen eftersom kostnadsräntan är högre än intäktsräntan. Även om ärenden enligt ML och LEMK ska hanteras i två separata system är det inte bra att en kommun som vill rätta fel, i ovan nämnda situation, ska påföras en räntekostnad. Skatteverket strävar efter att det ska vara lätt att göra rätt samt efter ett samhälle där alla vill göra rätt för sig och föreslår därför att en regel införs som innebär att

kostnadsräntan ska beräknas på samma sätt som intäktsräntan beräknas i SFL när en kommun på eget initiativ begärt omprövning av ett ersättningsbeslut till följd av att kommunen felaktigt ansökt om ersättning för mervärdesskatt i stället för att yrka avdrag för mervärdesskatt i skattedeklaration.

Om det krediterade beloppet, efter omprövningsbeslut angående ingående mervärdesskatt enligt ML, inte kvarstår på skattekontot och därmed inte ger någon intäktsränta enligt SFL kommer kommunen även efter den föreslagna ändringen att påföras en räntekostnad under den period som löper mellan beslutsdag för mervärdesskatt enligt ML och förfallodag för att betala tillbaka ersättning enligt LEMK. Under den perioden får kommunen dock dubbel kompensation, dels i form av tidigare utbetald ersättning enligt LEMK, dels i form av avdrag enligt ML. Staten gör då en faktisk kreditförlust som kommunen, enligt Skatteverkets mening, bör täcka.

Beräkning av ränta

Enligt nuvarande regler i LEMK beräknas intäktsränta och kostnadsränta efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § SFL. Enligt reglerna i SFL beräknas ränta dagligen. Reglerna i LEMK hänvisar i flera avseenden till reglerna i SFL. I förarbetena till LEMK anges inte någon förklaring till varför beräkning av ränta i LEMK ska skilja sig från beräkning av ränta i SFL. Skatteverket anser att ränta enligt LEMK bör beräknas på samma sätt som i SFL och föreslår därför att reglerna ändras på så sätt att ränta enligt LEMK ska beräknas dagligen.

Lagförslag

Förslaget föranleder att 17 § lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund ändras.

4.2 Kostnadsränta enligt SFL

Bedömning: Reglerna i skatteförfarandelagen avseende kostnadsränta på grund av omprövningsbeslut eller beslut av domstol bör inte ändras.

Skälen för bedömningen: Det kan förekomma att en kommun felaktigt yrkar avdrag för ingående mervärdesskatt enligt ML i skattedeklaration i stället för att begära ersättning enligt LEMK. När Skatteverket omprövar mervärdesskattebeslutet, antingen på grund av att kommunen begär det eller av andra skäl, ska kostnadsränta påföras enligt SFL.

Kostnadsräntan beräknas från och med dagen efter beloppets ursprungliga förfallodag. Kostnadsränta ska beräknas till och med den dag då betalning senast ska ske. Om det finns synnerliga skäl ska Skatteverket besluta om befrielse från kostnadsränta. Kostnadsräntan i SFL har enligt förarbetena två olika syften, dels ska kostnadsräntan vara ett påtryckningsmedel så att skatter och avgifter betalas i rätt tid, dels ska kostnadsräntan täcka statens kreditkostnader (prop. 1996/97:100 s. 334 och 345).

Kostnadsränta påförs också andra mervärdesskatteregistrerade än kommuner i motsvarande situation. Den kostnadsränta som en kommun påförs är inte heller högre än den kostnadsränta som andra mervärdesskatteregistrerade påförs i motsvarande situation. Av likabehandlingsprincipen följer att lika fall ska behandlas lika. Att införa lägre kostnadsränta eller ingen alls för kommuner som felaktigt yrkat avdrag för ingående mervärdesskatt i skattedeklaration skulle innebära att

kommuner särbehandlas, vilket strider mot likabehandlingsprincipen. Det finns därför inte skäl att låta förslaget omfatta rättelser från ML till LEMK.

4.3 Ikraftträdandebestämmelser

Förslag: De föreslagna bestämmelserna ska träda i kraft den 1 januari 2018.

Skälen för förslaget: De föreslagna reglerna bör kunna tillämpas från ikraftträdandedagen. Reglerna är en handlingsregel för Skatteverket hur kostnadsränta ska beräknas.

5 Konsekvensanalys

5.1 Offentligfinansiella effekter

Förslaget berör främst staten, kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund. I dag finns 290 kommuner, 20 landsting, cirka 90 kommunalförbund och cirka 80 samordningsförbund.

I promemorian föreslås att kommuners räntekostnader vid rättelse från LEMK till ML ska minskas när en kommun på eget initiativ begärt omprövning. Förslaget innebär minskade ränteintäkter för staten och minskade räntekostnader för kommuner.

Av de uppgifter som Skatteverket kunnat ta fram avseende hur mycket kostnadsränta enligt LEMK kommuner betalar kan följande utläsas. Under år 2016 betalade kommunerna totalt cirka 6,5 miljoner kr i kostnadsränta enligt LEMK avseende perioden 2013-2016. Kostnadsräntan betalades av sammanlagt 67 kommuner vid 165 tillfällen. Den största delen av kostnadsräntan har betalats till följd av rättelser på kommunernas eget initiativ från LEMK till ML. När omprövning görs kan denna avse flera år. Under 2016 finns exempel på att omprövning som avser flera år har gjorts och där en kommun betalat kostnadsränta om cirka 5,5 miljoner kronor sammanlagt. Omprövningen gjordes till följd av rättelse på kommunens eget initiativ från LEMK till ML.

Förslaget att räntan enligt LEMK ska beräknas dagligen innebär ökade ränteintäkter för staten när kostnadsränta enligt LEMK påförs i andra situationer än ovan nämnda. För kommunerna innebär förslaget att räntekostnaderna ökar i motsvarande mån. Som ovan nämnts betalar dock kommunerna kostnadsränta till största del till följd av rättelser på eget initiativ från LEMK till ML varför räntekostnaden för kommunerna inte borde öka mer än marginellt. Som exempel kan nämnas att i dag innebär en felaktig utbetalning av ersättning enligt LEMK om 1 miljon kronor under 2015 att en kommun ska betala 12 500 kronor i kostnadsränta. Genom den föreslagna ändringen skulle en kommun i samma situation i stället betala 12 604 kronor i kostnadsränta.

Förslaget innebär vidare ökade utgifter för staten vid utbetalning av intäktsränta enligt LEMK samt ökade ränteintäkter i motsvarande mån för kommunerna. Av de uppgifter som Skatteverket kunnat ta fram avseende hur mycket intäktsränta enligt LEMK kommuner fått utbetalt kan följande utläsas. Under perioden januari-december 2016 betalades totalt cirka 18 508 kr ut i intäktsränta till kommuner. Intäktsräntan betalades ut till sammanlagt 35 kommuner vid 84 tillfällen.

Den sammantagna offentligfinansiella effekten av förslaget får anses vara marginell.

5.2 Effekter för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna

Skatteverket

Förslaget innebär att Skatteverket ska beräkna kostnadsränta på samma sätt som intäktsränta beräknas enligt SFL i den situation då verket, efter att en kommun på eget initiativ begärt omprövning, rättar en ersättning enligt LEMK till att i stället besluta om avdrag eller återbetalning enligt ML. Vidare innebär förslaget att ränta ska beräknas dagligen. Det behövs inga systemändringar för föreslagna ändringar. Ränta enligt LEMK hanteras manuellt.

Kostnaderna för den information och utbildning som förändringarna av regelverket för med sig bör kunna hanteras inom befintliga anslagsramar.

De allmänna förvaltningsdomstolarna

De föreslagna reglerna innebär att det finns olika sätt för Skatteverket att beräkna kostnadsräntan vid ett omprövningsbeslut enligt LEMK, antingen efter en räntesats som motsvarar basräntan enligt 65 kap. 3 § första stycket SFL eller på samma sätt som intäktsräntan enligt samma lagrum tredje stycket samt att räntan ska beräknas dagligen. Att kostnadsräntan kan beräknas på olika sätt kan innebära ett ökat antal mål till de allmänna förvaltningsdomstolarna. Ökningen bedöms dock som marginell med tanke på hur många kommuner som påverkas av förslaget/hur många ärenden som beräknas per år samt att de eventuella målen borde anses vara mål av enklare karaktär.

Att räntan ska beräknas dagligen påverkar inte de allmänna förvaltningsdomstolarna.

5.3 Övrigt

Skatteverket har även övervägt vilka konsekvenser förslaget kan ha i följande avseenden:

- brottsförebyggande aspekter,
- jämställdhet mellan kvinnor och män,
- möjlighet att nå de integrationspolitiska målen,
- EU-aspekter,
- det kommunala självstyret, samt
- för sysselsättning och offentlig verksamhet i olika delar av landet.

Några konsekvenser i dessa avseenden har inte framkommit.

6 Författningskommentar

6.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund

17 §

Av *första stycket*, som är nytt, framgår att ränta ska beräknas dagligen i enlighet med 65 kap. 2 § skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL.

Andra stycket ändras så att ränta beräknas på samma sätt som i SFL.

I *femte stycket* görs endast en redaktionell ändring.

Av *sjätte stycket*, som är nytt, framgår att Skatteverket när en kommun på eget initiativ begärt omprövning av ett ersättningsbeslut ska beräkna kostnadsränta på samma sätt som intäktsräntan beräknas i skatteförfarandelagen om en kommun begärt ersättning enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund, förkortad LEMK men rätteligen skulle ha gjort avdrag i skattedeklarationen enligt mervärdesskattelagen (1994:200).

Paragrafen behandlas i avsnitt 4.1.

Ikraftträdandebestämmelser

Ändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2018 och tillämpas fr.o.m. ikraftträdandedatumet.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 4.3.