

© UPPFÅNGAT I MOMSNÄTET

Aktualiteter och därav föranledda praktiska råd angående framförallt mervärdesskatt
Nummer ~ 6 ~ 2000 □ *Ansvarig utgivare:* Björn Forssén □ November/December 2000

Övergångsbestämmelser för nya regler för investeringsvaror den 1 januari 2001

Särskilt beträffande investeringsvaror som är fastigheter anges i *punkt 6* av övergångsbestämmelserna att om de omfattades av beslut om frivillig skattskyldighet enligt de "gamla" reglerna, gäller fortsatt skattskyldighet enligt de nya reglerna den 1 januari 2001. Äldre bestämmelser gäller enligt *punkt 2* för förhållanden som inträffat senast den 31 december 2000. Om t.ex. en fastighet som omfattas av beslut om frivilligt inträde i momssystemet överlåtits senast 31 december 2000 och överlåtelsen är återföringsgrundande, skall återföringsreglerna tillämpas även om återföring sker först 1 januari 2001 eller senare. Då gäller alltså fortfarande det "gamla" systemet med intygsmoms mellan säljare och köpare.

Punkt 3: Om investeringsvara förvärvats senast den 31 december 2000 och överlåtelse eller ändrad användning av den sker 1 januari 2001 eller senare, skall "gamla" bestämmelser gälla avseende definition av investeringsvara och korrigeringstiden. Detta får betydelse för fastigheterna, där den nya korrigeringstiden om 10 år inte tillämpas, utan den "gamla" om 6 år samt beloppsgränsen för att fastigheten skall definieras som investeringsvara fortfarande skall vara en anskaffningskostnad om 200.000 kr exklusive moms och inte den nya om 400.000 kr (motsvarar ingående moms om 100.000 kr). Enligt *Punkt 8* i övergångsbestämmelserna övergår i fall varom nu är fråga återföringsskyldigheten enligt "gamla" regler till en jämkningsskyldighet avseende ingående moms för fastighetsägaren, men korrigeringstiden räknas från frivilliga skattskyldighetens inträde, varför tid som förflutit mellan den tidpunkten och ikraftträdandet av de nya reglerna den 1 januari 2001 får avräknas från korrigeringstiden, om skattskyldigheten varat högst 6 år vid överlåtelsen eller den ändrade användningen.

Punkt 4: Om en fastighet har överlåtits senast den 31 december 2000, skall en jämkning av ingående moms för ny-, till- eller ombyggnad ske enligt de "gamla" reglerna. Här är det alltså inte fråga om ett sådant fall där återföringsreglerna skulle kunna bli tillämpliga (jfr ovan ang punkt 2), utan enbart fråga om att korrigeringsregler skulle kunna aktualiseras. De "gamla" reglerna för korrigering (jämkning) innebär här att jämkning av ingående moms inte skall ske om fastigheten överläts i samband med verksamhetsöverlåtelse. De nya motsvarande reglerna den 1 januari 2001 uppställer kravet att förvärvaren av fastigheten är momsskyldig och har avdragsrätt för ingående moms eller annars är återbetalningsberättigad för ingående moms, för att överlåtaren skall omfattas av nyss nämnda undantag från jämkningsskyldighet.

Punkt 7: Om en fastighetsägare har gjort avdrag för s.k. intygsmoms vid sitt förvärv av fastigheten enligt de "gamla" reglerna och överlåter fastigheten eller ändrar användningen av den 1 januari 2001 eller senare men inom 6 år från det denne enligt beslut blev frivilligt skattskyldig för fastigheten i fråga, skall fastighetsägaren jämka avdragen ingående moms.

Punkt 5: Om en fastighetsägare försätts i konkurs enligt beslut därom senast den 31 december 2000, tillämpas inte de nya reglerna om att konkursboet kan överta gäldenärens (fastighetsägarens) rättighet och skyldighet att jämka avdrag för ingående moms.

Punkt 9: För den som omfattas av beslut om frivillig skattskyldighet den 31 december 2000, skall skattemyndigheten, efter frivillig ansökan om upphörande av skattskyldigheten, besluta därom, om ansökan görs före den 1 januari 2002. Skattskyldigheten upphör då dagen för myndighetens beslut eller den senare dag myndigheten anger, dock senast den 1 april 2002.