

Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen

Skattereduktion för reparation, underhåll samt  
om- och tillbyggnad av vissa bostäder

Januari 2009

# Sammanfattning

## *Reformens syfte och omfattning*

För att minska svartarbetet och öka arbetsutbudet föreslås i promemorian att så kallat ROT-arbete som utförs och betalas från och med den 8 december 2008 ska berättiga till skattereduktion vid inkomsttaxeringen.

Skattereduktionen bör riktas till den som har det egentliga underhållsansvaret för sin bostad. I linje med detta bör med ROT-arbete avses reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av småhus, ägarlägenhet eller bostadsrätt. Hyresrätter omfattas därmed inte av reformen.

## *Samma system som skattereduktion för hushållsarbete*

Det föreslås att skattereduktionen för ROT-arbete infogas i systemet med skattereduktion för hushållsarbete. Detta innebär t.ex. att det totala underlaget för hushållsarbete och ROT-arbete under ett beskattningsår får uppgå till 100 000 kronor. Då blir den totala skattereduktionen för både hushålls- och ROT-arbete 50 000 kronor per beskattningsår. Eftersom skattereduktionen riktar sig till ägaren av småhuset eller ägarlägenheten respektive innehavaren av bostadsrätten kan skattereduktionen bli högst 100 000 kronor per beskattningsår om t.ex. ett småhus har två ägare.

I propositionen Ett enklare system för skattereduktion för hushållsarbete (prop. 2008/09:77) föreslås att ett nytt system för skattereduktion för hushållsarbete ska införas den 1 juli 2009. Systemet, som kallas fakturamodellen, innebär bl.a. att köparen av tjänsten får skattelättnaden direkt vid köpet. I promemorian föreslås att detta system ska gälla även för ROT-arbete.

## *Kontrollfrågor*

För att möjliggöra kontroll av att skattereduktionen verkligen kommer ägaren av småhuset eller ägarlägenheten respektive innehavaren av bostadsrätten till del, föreslås i promemorian att relevanta uppgifter ska lämnas till Skatteverket.

## *Vad händer vid kapitalvinstberäkningen?*

När det gäller beräkning av kapitalvinst vid försäljning av ett småhus, en ägarlägenhet eller en bostadsrätt föreslås i promemorian ett förtydligande i fråga om vilka utgifter som får ingå i omkostnadsbeloppet. Innebörden är att utgifter som avser ROT-arbete för vilket skattereduktion har tillgodoräknats inte får ingå i omkostnadsbeloppet.

# Innehållsförteckning

1	Lagförslag .....	5
1.1	Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) .....	5
1.2	Förslag till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter .....	6
1.3	Förslag till lag om ändring i lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete .....	7
1.4	Förslag till lag om ändring i lagen (2009:000) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete .....	9
1.5	Förslag till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt .....	10
1.6	Förslag till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) .....	11
1.7	Förslag till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter .....	13
2	Ärendet .....	14
3	Bakgrund .....	14
3.1	Skattereduktion för hushållsarbete .....	14
3.2	Ett enklare system för skattereduktion för hushållsarbete .....	15
3.3	Tidigare skattereduktion för byggnadsarbeten .....	16
4	Överväganden och förslag .....	17
4.1	Skattereduktion för reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad (ROT-arbete) .....	17
4.2	Vilket ROT-arbete omfattas? .....	18
4.3	Övriga förutsättningar för skattereduktion för ROT-arbete .....	23
4.4	Uppgifter i ansökan m.m. ....	23
4.5	Särskilt om förslagen i propositionen Ett enklare system för skattereduktion för hushållsarbete .....	25
4.6	Omkostnadsbeloppet vid beräkning av kapitalvinst .....	27
4.7	Lagen om avräkning av utländsk skatt (avräkningslagen) .....	28
5	Ikraftträdande och övergångsbestämmelser .....	29
6	Konsekvenser av förslagen .....	30
6.1	Offentligfinansiell effekt .....	30
6.2	Effekter för förvaltningsmyndigheter och domstolar .....	31
6.3	Effekter för företag .....	32
7	Författningskommentarer .....	33
7.1	Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) .....	33
7.2	Förslaget till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter .....	34

7.3	Förslaget till lag om ändring i lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete.....	34
7.4	Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:000) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete.....	36
7.5	Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i avräkningslagen (1986:468).....	36
7.6	Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).....	36
7.7	Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.....	37

# 1 Lagförslag

## 1.1 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs att 44 kap. 14 § inkomstskattelagen (1999:1229)<sup>1</sup> ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **44 kap.**

#### 14 §

Med omkostnadsbelopp avses, om inte annat föreskrivs, utgifter för anskaffning (anskaffningsutgifter) ökade med utgifter för förbättring (förbättringsutgifter).

Med omkostnadsbelopp avses, om inte annat föreskrivs, utgifter för anskaffning (anskaffningsutgifter) ökade med utgifter för förbättring (förbättringsutgifter).

*Skattereduktion för utgifter för arbete enligt 67 kap. 13 a och 13 b §§ ska beaktas vid beräkning av omkostnadsbeloppet.*

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2009 och tillämpas första gången vid 2010 års taxering.

<sup>1</sup> Lagen omtryckt 2008:803.

## 1.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 26 § och 11 kap. 9 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **3 kap.**

#### **26 §<sup>1</sup>**

Den som begär skattereduktion för förmån av hushållsarbete enligt lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete ska lämna uppgift om underlaget för skattereduktionen.

*I fråga om förmån av sådant arbete som ska behandlas som hushållsarbete enligt 4 a och 4 b §§ lagen om skattereduktion för hushållsarbete ska även sådana uppgifter som avses i 9 a § samma lag lämnas.*

### **11 kap.**

#### **9 §<sup>2</sup>**

Kontrolluppgift ska lämnas om underlag för skattereduktion avseende sådan förmån som avses i 4 § lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete om arbetet utförs av innehavare av F-skattsedel eller motsvarande handling enligt 5 § 2 samma lag.

Kontrolluppgift ska lämnas om underlag för skattereduktion i fråga om förmån av hushållsarbete enligt 4–4 b §§ lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete om arbetet utförs av innehavare av F-skattsedel eller motsvarande handling enligt 5 § 2 samma lag.

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av den som utgett förmånen.

---

Denna lag träder i kraft den 30 juni 2009 och tillämpas första gången vid 2010 års taxering.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2007:1125.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2007:1125.

### 1.3 Förslag till lag om ändring i lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete

*dels att 4 § ska ha följande lydelse,*

*dels att det i lagen ska införas fyra nya paragrafer, 4 a–4 c och 9 a §§, av följande lydelse.*

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

#### 4 §

Med hushållsarbete avses i denna lag

- städarbete eller annat rengöringsarbete som utförs i bostaden,
- vård av kläder och hemtextilier som utförs i bostaden,
- matlagning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden,
- snöskottning som utförs i nära anslutning till bostaden,
- häck- och gräsklippning samt krattning och ogrärensning som utförs på tomt eller i trädgård i nära anslutning till bostaden,
- barnpassning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden samt lämning och hämtning till och från förskola, skola, fritidsaktiviteter eller liknande,
- annan omsorg och tillsyn än barnpassning som en fysisk person behöver och som utförs i eller i nära anslutning till bostaden eller i samband med promenader, bankbesök, besök vid vårdcentral eller andra liknande enklare ärenden.

*Som hushållsarbete räknas dock inte det arbete för vilket försäkringsersättning lämnats eller bidrag eller annat stöd lämnats från staten, en kommun eller ett landsting.*

#### 4 a §

*Som hushållsarbete behandlas i denna lag även reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av ett småhus eller en ägarlägenhet som ägs av den som ansöker om eller begär skattereduktion. Med ägare avses även den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) ska likställas med ägare.*

#### 4 b §

*Som hushållsarbete behandlas i denna lag även reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av*

*en lägenhet upplåten med bostadsrätt om följande förutsättningar är uppfyllda.*

*1. Lägenheten innehas av den som ansöker om eller begär skattereduktion.*

*2. Arbetet utförs i lägenheten och är sådant som bostadsrättshavaren svarar för.*

*Med sådan lägenhet som avses i första stycket jämföras en lägenhet som upplåtits till en medlem eller delägare i en bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag.*

#### *4 c §*

*Som hushållsarbete räknas inte det arbete för vilket försäkringsersättning lämnats eller bidrag eller annat stöd lämnats från staten, en kommun eller ett landsting.*

#### *9 a §*

*I fråga om sådant arbete som behandlas som hushållsarbete enligt denna lag ska ansökan även innehålla uppgifter om*

*1. småhusets eller ägarlägenhetens beteckning om ansökan avser arbete enligt 4 a §, och*

*2. lägenhetens beteckning samt föreningens eller bolagets organisationsnummer eller motsvarande om ansökan avser arbete enligt 4 b §.*

---

1. Denna lag träder i kraft den 30 juni 2009 och tillämpas på sådant arbete som behandlas som hushållsarbete enligt 4 a och 4 b §§ och som utförts och betalats efter den 7 december 2008. I fråga om skattepliktig förmån av sådant arbete tillämpas de nya bestämmelserna på förmån som tillhandahållits den skattskyldige efter den 7 december 2008.

2. Utgifter för arbete som behandlas som hushållsarbete enligt 4 a och 4 b §§ och som betalats under tidsperioden 8–31 december 2008 ska ingå i underlaget för skattereduktion vid 2010 års taxering.



## 1.4 Förslag till lag om ändring i lagen (2009:000) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (2009:000) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete

*dels att 2 § ska ha följande lydelse,*

*dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 9 a §, av följande lydelse.*

*Lydelse enligt prop. 2008/09:77      Föreslagen lydelse*

### 2 §

I 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) finns bestämmelser om

- vilka som kan få skattereduktion (11 §),
- begäran om skattereduktion (12 §),
- definitioner (13 *och* 14 §§),      – definitioner (13–14 §§),
- villkor för skattereduktion (15–17 §§),
- underlag för skattereduktion (18 §), och
- skattereduktionens storlek (19 §).

### 9 a §

*I fråga om sådant arbete som behandlas som hushållsarbete enligt 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) ska en begäran om utbetalning även innehålla uppgifter om*

*1. småhusets eller ägarlägenhetens beteckning om begäran avser arbete enligt 67 kap. 13 a §, och*

*2. lägenhetens beteckning samt föreningens eller bolagets organisationsnummer eller motsvarande om begäran avser arbete enligt 67 kap. 13 b §.*

## 1.5 Förslag till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 10 § lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt, i stället för dess lydelse enligt lagen (2009:000) om ändring i nämnda lag, ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt prop. 2008/09:77*      *Föreslagen lydelse*

### **2 kap.**

#### **10 §**

Vid beräkning av den statliga inkomstskatt som hänför sig till de utländska inkomsterna ska den del av den statliga inkomstskatten som hänför sig till de utländska förvärvsinkomsterna respektive den del som hänför sig till de utländska kapitalinkomsterna beräknas var för sig. Den statliga och kommunala inkomstskatt som hänför sig till de utländska förvärvsinkomsterna (intäktsposter efter avdrag för kostnadsposter) ska anses utgöra så stor del av den skattskyldiges hela statliga respektive kommunala inkomstskatt på förvärvsinkomst, beräknad utan avräkning, som de utländska förvärvsinkomsterna utgör av den skattskyldiges sammanlagda förvärvsinkomst före allmänna avdrag, grundavdrag och sjöinkomstavrdrag. Motsvarande gäller i tillämpliga delar vid beräkning av den del av den statliga inkomstskatten som hänför sig till de utländska kapitalinkomsterna.

Vid tillämpning av första stycket ska, om den skattskyldige fått skattereduktion enligt 67 kap. 3–10 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), sådan reduktion anses ha skett från kommunal och statlig inkomstskatt, statlig fastighetsskatt respektive kommunal fastighetsavgift med så stor del av reduktionen som respektive skatt eller avgift utgör av det sammanlagda beloppet av nämnda skatter och avgift före sådan reduktion. Skattereduktion enligt 67 kap. 5–9 §§ inkomstskattelagen ska dock anses ha skett bara från kommunal inkomstskatt.

Vid tillämpning av första stycket ska, om den skattskyldige fått skattereduktion enligt 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), sådan reduktion anses ha skett från kommunal och statlig inkomstskatt, statlig fastighetsskatt respektive kommunal fastighetsavgift med så stor del av reduktionen som respektive skatt eller avgift utgör av det sammanlagda beloppet av nämnda skatter och avgift före sådan reduktion. Skattereduktion enligt 67 kap. 5–9 §§ inkomstskattelagen ska dock anses ha skett bara från kommunal inkomstskatt.

Om en skattskyldig enligt 2 § första stycket 5 lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel ska betala avkastningsskatt gäller följande. Vid beräkningen av spärrbeloppet ska, vid bestämmande enligt första stycket av den statliga inkomstskatt som hänför sig till de utländska inkomsterna, avkastningsskatt likställas med statlig inkomstskatt på förvärvsinkomst.

## 1.6 Förslag till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

Häri genom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229) dels att 67 kap. 13 § i stället för dess lydelse enligt lagen (2009:000) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse,

dels att det i 67 kap. ska införas tre nya paragrafer, 13 a–13 c §§, av följande lydelse,

dels att punkten 5 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2009:000) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt prop. 2008/09:77      Föreslagen lydelse*

### **67 kap.**

#### **13 §**

Med hushållsarbete avses vid tillämpningen av detta kapitel följande.

1. Städarbete eller annat rengöringsarbete som utförs i bostaden.
2. Vård av kläder och hemtextilier när vården utförs i bostaden.
3. Matlagning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden.
4. Snöskottning som utförs i nära anslutning till bostaden.
5. Häck- och gräsklippning samt krattning och ogrärensning som utförs på tomt eller i trädgård i nära anslutning till bostaden.
6. Barnpassning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden samt lämning och hämtning till och från förskola, skola, fritidsaktiviteter eller liknande.
7. Annan omsorg och tillsyn än barnpassning som en fysisk person behöver och som utförs i eller i nära anslutning till bostaden eller i samband med promenader, bankbesök, besök vid vårdcentral eller andra liknande enklare ärenden.

*Som hushållsarbete räknas dock inte det arbete för vilket försäkringsersättning lämnats eller bidrag eller något annat stöd lämnats från staten, en kommun eller ett landsting.*

#### *13 a §*

*Som hushållsarbete behandlas vid tillämpningen av detta kapitel även reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av ett småhus eller en ägarlägenhet som ägs av den som begär skattereduktion. Med ägare avses även den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) ska likställas med ägare.*

### 13 b §

*Som hushållsarbete behandlas vid tillämpningen av detta kapitel även reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av en lägenhet upplåten med bostadsrätt om följande förutsättningar är uppfyllda.*

*1. Lägenheten innehas av den som begär skattereduktion.*

*2. Arbetet utförs i lägenheten och är sådant som bostadsrättshavaren svarar för.*

*Med sådan lägenhet som avses i första stycket jämställs en lägenhet som upplåtits till en medlem eller delägare i en bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag.*

### 13 c §

*Som hushållsarbete räknas inte det arbete för vilket försäkringsersättning lämnats eller bidrag eller något annat stöd lämnats från staten, en kommun eller ett landsting.*

---

5. Genom denna lag upphävs lagen om skattereduktion för hushållsarbete. Den upphävda lagen tillämpas dock alljämt i fråga om hushållsarbete som har utförts och betalats under tidsperioden 1 juli 2007–30 juni 2009, hushållsarbete som har utförts eller betalats efter den 30 juni 2009 men som har betalats respektive utförts före den 1 juli 2009 samt förmån av hushållsarbete som har tillhandahållits den skattskyldige före den 1 juli 2009.

5. Genom denna lag upphävs lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete. Den upphävda lagen tillämpas dock alljämt i fråga om

– hushållsarbete enligt 67 kap. 13 § som har utförts och betalats under tidsperioden 1 juli 2007–30 juni 2009,

– arbete som behandlas som hushållsarbete enligt 67 kap. 13 a och 13 b §§ och som har utförts och betalats under tidsperioden 8 december 2008–30 juni 2009,

– hushållsarbete som har utförts eller betalats efter den 30 juni 2009 men som har betalats respektive utförts före den 1 juli 2009, samt

– förmån av hushållsarbete som har tillhandahållits den skattskyldige före den 1 juli 2009.

1.7 Förslag till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 26 § och 11 kap. 9 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter i stället för dess lydelse enligt lagen (2009:000) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

*Lydelse enligt prop. 2008/09:77*      *Föreslagen lydelse*

**3 kap.**

26 §

Den som begär skattereduktion för hushållsarbete enligt 67 kap. 11–19 §§ inkomstskattelagen (1991:1229) ska lämna uppgift om underlaget för skattereduktionen.

*I fråga om förmån av sådant arbete som ska behandlas som hushållsarbete enligt 67 kap. 13 a och 13 b §§ inkomstskattelagen ska även sådana uppgifter som avses i 9 a § lagen (2009:000) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete lämnas.*

**11 kap.**

9 §

Kontrolluppgift ska lämnas om underlag för skattereduktion i fråga om förmån av sådant hushållsarbete som avses i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1991:1229) om arbetet utförs av en innehavare av F-skattsedel enligt 67 kap. 16 § 1 eller motsvarande handling enligt 67 kap. 17 § samma lag.

Kontrolluppgift ska lämnas om underlag för skattereduktion i fråga om förmån av hushållsarbete enligt 67 kap. 13–13 b §§ inkomstskattelagen (1991:1229) om arbetet utförs av en innehavare av F-skattsedel enligt 67 kap. 16 § 1 eller motsvarande handling enligt 67 kap. 17 § samma lag.

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av den som utgett förmånen.

## 2 Ärendet

Regeringen aviserade den 5 december 2008 ett antal åtgärder för att dämpa effekterna av den ekonomiska krisen i Sverige och för att förbättra förutsättningarna för en gradvis återhämtning. I de satsningar som presenterades ingick en förstärkt skattereduktion för arbete i form av reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad (ROT-arbete). Enligt regeringen bör sådant ROT-arbete under vissa förutsättningar införas i nuvarande system med skattereduktion för hushållsarbete. Fysiska personer kan då få skattereduktion för såväl hushållsarbete som ROT-arbete, exklusivt omkostnader för material. De föreslagna reglerna ska enligt regeringen tillämpas från och med den 8 december 2008.

I denna promemoria lämnas förslag till hur ROT-arbete kan införlivas i regelverket om skattereduktion för hushållsarbete.

## 3 Bakgrund

### 3.1 Skattereduktion för hushållsarbete

Lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete ger fysiska personer som har haft utgifter för hushållsarbete eller fått hushållsarbete som löneförmån rätt till skattereduktion. Av förarbetena till lagen framgår att syftet med skattereduktion bl.a. är att omvandla svart arbete till vitt arbete och att möjliggöra för kvinnor och män att öka sin tid på arbetsmarknaden. Vidare är syftet att såväl kvinnor som män ska kunna kombinera familjeliv och arbetsliv på lika villkor samt att fler korttidsutbildade ska komma in på arbetsmarknaden (se prop. 2006/07:94).

Enligt lagen ska hushållsarbetet vara hänförligt till den som ansöker om eller begär skattereduktion eller dennes förälders hushåll. Föräldern ska vara bosatt i Sverige. Regleringen innebär att den skattskyldige kan få en skattereduktion för utgifter för sådant arbete eller värdet av förmån av sådant arbete. Underlaget för skattereduktion måste uppgå till minst 1 000 kronor. Skattereduktionen uppgår till 50 procent av utgifterna för hushållsarbeten inklusive mervärdesskatt samt 50 procent av värdet av tillhandahållen förmån av hushållsarbete. I underlaget ingår inte utgifter för eller värdet av förmån av material, utrustning och resor. Skattereduktionen får sammanlagt inte överstiga 50 000 kronor per person och år.

För att skattereduktion ska beviljas måste hushållsarbetet utföras av någon som har F-skattsedel eller av ett utländskt företag som har ett intyg eller annan handling som visar att företaget i fråga om skatter och avgifter i sitt hemland genomgår motsvarande kontroll som en innehavare av F-skattsedel. Arbetet får inte utföras av den som ansöker om eller begär skattereduktion eller en till denne närstående person, eller av ett

företag i vilket den som ansöker om eller begär skattereduktion eller en till denne närstående person, direkt eller indirekt, genom en ägarandel eller på annat sätt har ett väsentligt inflytande.

En ansökan om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete ska göras skriftligen hos Skatteverket. Ansökan ska ha kommit in till Skatteverket senast den 2 maj året efter det beskattningsår då arbetet har betalats. Till ansökan ska det fogas en kopia av faktura eller motsvarande handling som anger vilket hushållsarbete som har utförts och hur stor del av utgiften som avser arbete.

En begäran om skattereduktion för förmån av hushållsarbete ska göras i självdeklarationen vid taxeringen för det beskattningsår då förmånen har tillhandahållits. Begäran om skattereduktion sker genom att arbets- tagaren antingen godtar den förtryckta uppgiften eller korrigerar denna och därefter skriver under deklarationen.

Skattereduktionen räknas av mot statlig och kommunal inkomstskatt samt mot statlig fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift i samband med beräkningen av den slutliga skatten. Detta innebär att skattereduktion endast kan tillgodoräknas i de fall den skattskyldige debiteras dessa skatter.

Reglerna om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete tillämpas på utgifter för arbeten som utförts och betalats efter den 30 juni 2007. Reglerna om skattereduktion för förmån av hushållsarbete tillämpas på hushållsarbete som tillhandahållits den skattskyldige efter den 31 december 2007.

### 3.2 Ett enklare system för skattereduktion för hushållsarbete

Regeringen beslutade den 27 november 2008 propositionen Ett enklare system för skattereduktion för hushållsarbete (prop. 2008/09:77). I propositionen föreslås att nuvarande system med skattereduktion för utgifter för hushållsarbete efter ansökan ska ersättas av en ny ordning, den så kallade fakturamodellen. Innebörden är att en privatperson, som köper hushållsarbete av den som har F-skattsedel, för att få skattereduktion ska komma överens med den som utför hushållsarbetet (utföraren) om att betalning endast ska göras med hälften av den angivna arbetskostnaden. Utföraren får begära utbetalning från Skatteverket med den del av arbetskostnaden inklusive mervärdesskatt som köparen inte har betalat. Detta belopp utgör köparens skattelättnad och tillgodoräknas honom eller henne som preliminär skattereduktion. Förfarandet innebär att köparen får skattelättnaden direkt vid köpet. Köparen tillgodoräknas preliminär skattereduktion löpande under året.

I propositionen föreslås vidare att skattereduktion även ska kunna tillgodoräknas en privatperson som köper hushållsarbete av en fysisk person som inte har F-skattsedel och som inte bedriver näringsverksamhet. I detta fall ska skattereduktion tillgodoräknas med ett belopp som motsvarar de arbetsgivaravgifter som har redovisats för arbetet i en för- enklad skattedeklaration.

I propositionen föreslås även slopande av den lägsta beloppsgränsen för att få skattereduktion och av begränsningarna av möjligheten att anlita eget eller närstående företag.

Bestämmelserna om skattereduktion för hushållsarbete föreslås inordnas i ett nytt kapitel i inkomstskattelagen (1999:1229), 67 kap. De bestämmelser som föreslås reglera förfarandet för skattereduktionen tas in i en egen lag. Reglerna föreslås träda i kraft den 1 juli 2009.

### 3.3 Tidigare skattereduktion för byggnadsarbeten

Skattereduktion för reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad (ROT-arbeten) infördes i Sverige första gången 1993 (prop. 1992/93:150, bet. 1992/93:SkU36, rskr. 1992/93:422, SFS 1993:672). Huvudsyftet med skattereduktionen var att öka resursutnyttjandet inom byggsektorn och temporärt främja sysselsättningen i ett lågkonjunkturläge i svensk ekonomi. Möjligheten till skattereduktion var tidsbegränsad och avsåg åtgärder på bostadshus under tidsperioden 15 februari–31 december 1994. Skattereduktionen kunde ges till ägare av fastigheter och avsåg arbetskostnader men inte materialkostnader. De byggnader som kom i fråga för skattereduktion var sådana som användes för bostadsändamål och som vid fastighetstaxeringen betecknades som småhus eller som hyreshus till den del de avsåg värderingsenhet för bostäder. För småhus gavs skattereduktion med 30 procent av underlaget till den del underlaget inte översteg 35 000 kronor. För hyreshus var skattereduktionen 30 procent av underlaget och kunde uppgå till högst 20 000 kronor eller det belopp som motsvarade tre gånger fastighetsskatten för hela kalenderåret 1993. Skattereduktionen var kopplad till fastigheten.

Under 1996 infördes en skattereduktion på nytt, återigen med konjunkturpolitiska motiv. Skattereduktionen gavs för byggnadsarbeten som utfördes under tidsperioden 15 april 1996–31 december 1997 (prop. 1995/96:229, bet. 1995/96:SkU32, rskr. 1995/96:306, SFS 1996:725). Skattereduktionen förlängdes så småningom, men upphörde den 31 mars 1999. Utformningen av de nya bestämmelserna motsvarade i stort sett de tidigare bestämmelserna om skattereduktion på byggnadsarbeten men omfattade även åtgärder som innehavare av privatbostadsrätter lät utföra. För innehavare av en privatbostadsrätt var skattereduktionen högst 5 000 kronor.

Slutligen återinfördes skattereduktionen 2004 och tillämpades under tidsperioden 15 april 2004–30 juni 2005 (prop. 2003/04:163, bet. 2004/05:SkU3, rskr. 2004/05:1, SFS 2004:752). Bestämmelserna var i allt väsentligt utformade med de tidigare bestämmelserna som förebild.



## 4 Överväganden och förslag

### 4.1 Skattereduktion för reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad (ROT-arbete)

**Promemorians förslag:** Arbeten som avser reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad, så kallade ROT-arbeten, förs in i nuvarande system med skattereduktion för hushållsarbete.

**Skälen för promemorians förslag:** Lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete trädde i kraft den 1 juli 2007. Det huvudsakliga syftet med skattereduktionen var att minska svartarbetet och att stimulera arbetsutbudet. I förarbetena till lagen uttalade regeringen att det fanns skäl att även inkludera utgifter för ROT-arbeten, dvs. reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad. Mot bakgrund av den då konjunkturmässigt starka marknaden för byggnadsarbeten samt av budgetmässiga skäl gjorde regeringen emellertid bedömningen att det vid det tillfället inte var lämpligt att inkludera ROT-arbeten i förslaget (prop. 2006/07:94, s. 36 f.).

Utgångspunkten i denna promemoria är att de skäl som ligger bakom införandet av en skattereduktion för hushållsarbete också kan göras gällande för ROT-arbete. I likhet med vad som gäller för det hushållsarbete som omfattas av nuvarande regelverk om skattereduktion finns problem med svartarbete också inom den så kallade ROT-sektorn. Med en skattereduktion för ROT-arbeten kan det antas att arbeten som annars skulle ha utförts i egen regi eller med svart arbetskraft i stället kommer att utföras av vit arbetskraft. Svensk ekonomi befinner sig dessutom i en konjunkturedgång. I byggsektorn kan en märkbar försvagning noteras jämfört med hur marknaden för byggnadsarbeten såg ut när systemet med skattereduktion för hushållsarbete infördes 2007. Med en skattereduktion också för ROT-arbete skulle efterfrågan på sådana tjänster öka, vilket innebär att volymen av byggnadsarbeten ökar. Skattereduktionen bidrar därmed till att upprätthålla produktionen och sysselsättningen i byggsektorn.

Mot bakgrund av de långsiktiga och strukturella skäl som framförts, dvs. att minska svartarbetet och öka arbetsutbudet, samt av redovisade konjunkturpolitiska skäl görs i denna promemoria bedömningen att det nu är en lämplig tidpunkt att inkludera ROT-arbete i det nuvarande systemet med skattereduktion för hushållsarbete. Den som har utgifter för hushållsarbete eller ROT-arbete, eller som får förmån av sådant arbete, kan därmed få skattereduktion.

Lagtekniskt bör införandet ske genom att det i lagen om skattereduktion för hushållsarbete anges att ROT-arbeten vid tillämpningen av lagen ska behandlas som hushållsarbete.

#### *Lagförslag*

Förslaget innebär att det införs två nya paragrafer, 4 a och 4 b §§, i lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete.

## 4.2 Vilket ROT-arbete omfattas?

**Promemorians förslag:** Det ROT-arbete som omfattas av skattereduktionen är reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av ett småhus eller en ägarlägenhet som ägs av den som ansöker om eller begär skattereduktion. Med ägare avses även den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen ska likställas med ägare.

ROT-arbete som avser en lägenhet som upplåtits med bostadsrätt omfattas också av skattereduktionen under förutsättning att bostadsrätten innehas av den som ansöker om eller begär skattereduktion samt att arbetet utförs i lägenheten och är sådant som bostadsrättshavaren svarar för. En lägenhet som upplåtits till en medlem eller delägare i en bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag jämställs med lägenhet som upplåtits med bostadsrätt.

### Skälen för promemorians förslag

#### *Avgränsning till arbete enbart i vissa bostäder*

I tidigare lagstiftning om skattereduktion för ROT-arbete har möjligheten att få sådan skattereduktion varit begränsad till fastighetsägare och innehavare av privatbostadsrätt. Någon motsvarande begränsning finns inte i den nuvarande lagen om skattereduktion för hushållsarbete. Där är i stället avgränsningen att hushållsarbetet ska utföras i eller i anslutning till bostaden. Möjligheten till skattereduktion gäller oavsett om bostaden innehas med äganderätt eller nyttjanderätt.

Det finns emellertid skäl att begränsa omfattningen av det ROT-arbete som nu föreslås ingå i regelverket om skattereduktion. En rimlig utgångspunkt är att skattereduktionen för ROT-arbete riktas till den som har det egentliga underhållsansvaret för sin bostad. Detta gäller främst den som innehar sin bostad med direkt äganderätt, dvs. i första hand personer som är ägare till sådana byggnader som vid fastighetstaxeringen betecknas som småhus. I detta sammanhang bör även nämnas regeringens förslag som lämnats i propositionen Ägarlägenheter (prop. 2008/09:91) om att från och med den 1 maj 2009 införa regler om så kallade ägarlägenheter. Ägarlägenheter ska utgöra en ny boendeform vid sidan av nuvarande former för boende i flerbostadshus. Enligt förslaget ska en ägarlägenhet innehas med en direkt äganderätt. På samma sätt som gäller för småhus är det därmed ägaren av en ägarlägenhet som har det egentliga underhållsansvaret.

Innehavare av en bostadsrätt har också ett underhållsansvar som i vissa avseenden kan jämföras med det som småhusägare har. Bostadsrätten är visserligen i grunden en nyttjanderätt till en bostadslägenhet, men underhållsansvaret för den egna lägenheten kan närmast jämföras med det ansvar som gäller för en bostad med direkt äganderätt i den mån inte annat följer av lag eller har reglerats föreningsrättsligt.

För en person som hyr eller arrenderar sin bostad är förhållandet emellertid inte detsamma. I de fallen är det oftast fastighetsägaren som bekostar den typ av arbete det nu är fråga om. I de fall där

fastighetsägaren inte bekostar exempelvis underhåll och reparationer kan detta ha påverkat hyressättningen eller arrendeavtalet.

Mot denna bakgrund görs bedömningen att en förutsättning för att få skattereduktion för ROT-arbete bör vara att arbetet avser ett småhus eller en ägarlägenhet som ägs av den som ansöker om eller begär skattereduktion, eller att det avser en lägenhet upplåten med bostadsrätt som innehas av den som ansöker om eller begär skattereduktion. Dessa förutsättningar ska vara uppfyllda när arbetet utförs. Med ägare avses även den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) ska likställas med ägare. Däribland finns tomträttsinnehavare. Den som hyr eller arrenderar sin bostad likställs däremot inte med ägare. Den avgränsning som föreslås innebär således att lägenheter som upplåtits med hyresrätt inte omfattas av skattereduktionen för ROT-arbete. Inte heller bör så kallade kooperativa hyresrätter omfattas.

### *Vad är en bostadsrätt?*

Med uttrycket ”bostadsrätt” avses i bostadsrättslagen (1991:614) endast nyttjanderätten till en lägenhet, inte lägenheten i sig. Av förklarliga skäl är det i denna promemoria ROT-arbeten på själva lägenheten som åsyftas. För att tydliggöra detta bör det lämpligen anges i lagtexten att skattereduktionen omfattar ROT-arbeten som avser en lägenhet som upplåtits med bostadsrätt.

Av 1 kap. 1 § bostadsrättslagen framgår att en bostadsrättsförening är en ekonomisk förening som har till ändamål att i föreningens hus upplåta lägenheter med bostadsrätt. Objekten för upplåtelsen, dvs. lägenheterna, är normalt delar av ett flerfamiljshus. Det finns emellertid inget som hindrar att upplåtelsen avser radhus, kedjehus eller andra småhus samt mark i anslutning till huset, om marken ska användas som komplement till nyttjandet av huset eller del av huset.

I tidigare lagstiftning om skattereduktion för ROT-arbeten har möjligheten för bostadsrättshavare att få skattereduktion endast gällt innehavare av en privatbostadsrätt. En privatbostadsrätt är enligt 2 kap. 18 § inkomstskattelagen (1999:1229) en andel i ett privatbostadsföretag, om den till andelen knutna bostaden är en privatbostad. Med privatbostadsföretag avses enligt 2 kap. 17 § samma lag en svensk ekonomisk förening eller ett svenskt aktiebolag vars verksamhet till klart övervägande del består i att tillhandahålla bostäder åt sina medlemmar eller delägare i byggnader som ägs av föreningen eller bolaget. Privatbostadsföretag brukar ibland kallas ”äkta” föreningar. Detta i motsats till ”oäkta” föreningar som inte uppfyller kravet för privatbostadsföretag, dvs. att ha en verksamhet som till klart övervägande del består i att tillhandahålla bostäder åt sina medlemmar. Skälet för det är ofta att bostadsföretagen har stora hyresintäkter från t.ex. lokaler.

I denna promemoria görs bedömningen att möjligheten att få skattereduktion för ROT-arbete bör gälla den som innehar en bostad som upplåtits på grund av medlemskap eller delägarskap i en bostadsrättsförening, en bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag. Detta bör gälla oavsett om föreningen eller bolaget uppfyller villkoren

för att utgöra ett privatbostadsföretag eller inte. Denna bedömning görs mot bakgrund av att underhållsansvaret för den egna lägenheten torde vara detsamma oavsett om föreningen i inkomstskattehänseende är att betrakta som "äkta" eller "oäkta". Det bör i lagtexten anges att en lägenhet som upplåtits till en medlem eller delägare i en bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag jämställs med en lägenhet som upplåtits med bostadsrätt.

#### *Särskilt om ROT-arbete som utförs i en bostadsrätt*

I linje med att skattereduktionen bör riktas till den som har det egentliga ansvaret för underhåll och reparation finns det skäl att för bostadsrätter göra ytterligare en avgränsning av vilket ROT-arbete som bör omfattas. Nämligen att det vid avgränsningen bör göras skillnad mellan så kallat inre och yttre underhåll. Av 7 kap. 12 § bostadsrättslagen framgår att det är bostadsrättshavaren som på egen bekostnad ska hålla lägenheten i gott skick. Det är detta som brukar kallas inre underhåll. Det är däremot föreningen som svarar för reparationer av ledningar för avlopp, värme, gas, elektricitet och vatten, om föreningen har försett lägenheten med ledningarna och dessa tjänar fler än en lägenhet. Detsamma gäller ventilationskanaler. Det är också föreningen som svarar för att hålla huset och marken i gott skick, jfr 7 kap. 4 § bostadsrättslagen. Föreningens ansvar omfattar det som ofta benämns yttre underhåll. I stora drag innebär denna ansvarsfördelning att all utrustning och alla installationer som ryms innanför lägenhetens väggar, golv och tak är bostadsrättshavarens ansvar. Ledningar för vatten, el och avlopp som är inbyggda i husets stomme (tak, golv och väggar) och som således inte befinner sig inuti lägenheten är följaktligen föreningens ansvar. Ytterligare reglering av ansvarsfördelningen kan ofta återfinnas i föreningens stadgar eller i upplåtelseavtal.

Mot bakgrund av ansvarsfördelningen för underhåll i en bostadsrättsförening föreslås i denna promemoria att enbart sådant ROT-arbete som utförs i lägenheten och som är sådant som bostadsrättshavaren svarar för bör omfattas av reglerna om skattereduktion. Detta torde bl.a. innebära att utgifter för byggande av balkonger på en fastighet inte kommer att omfattas. Sådant arbete kan för det första inte anses utföras i lägenheten. Det är dessutom fråga om en åtgärd som innebär ingrepp i fastighetens fasad och för fasaden är det föreningen och inte den enskilde bostadsrättshavaren som har det primära underhållsansvaret. Inte heller torde så kallade stambyten av vatten-, avloppsledningar och motsvarande omfattas. När det gäller fönster och dörrar i lägenheten bör endast arbeten på insidan av dessa anses utföras i lägenheten.

Det finns inte skäl att införa någon annan avgränsning av vilka arbeten som ska omfattas för lägenheter i bostadsrättsföreningar där lägenhetsupplåtelsen avser radhus, kedjehus eller andra småhus. Det är även i dessa fall bostadsrättsföreningen som äger huset och som ansvarar för det yttre underhållet, t.ex. byte av tak.

### *Begreppen reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad*

Vid bestämmandet av vad som ingår i begreppen reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad bör utgångspunkten vara att de åtgärder som bedömts ingå vid tillämpningen av tidigare lagstiftning om skattereduktion för sådant arbete också ska ingå i detta lagförslag. En avgränsning är emellertid, i enlighet med det resonemang som förs ovan, att ROT-arbete som avser en bostadsrätt endast omfattas i den mån det utförs i lägenheten och utgör så kallat inre underhåll. Eftersom även bostadsrättsföreningar kunde få skattereduktion enligt tidigare lagstiftning var det då inte lika angeläget att tydliggöra denna avgränsning gällande arbete i bostadsrätter.

Det ska alltså vara fråga om reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av ett småhus, en ägarlägenhet eller en bostadsrätt. Vad som avses med *småhus* följer av fastighetstaxeringslagen (1979:1152). Där betecknas småhus som en byggnad som är inrättad till bostad åt en eller två familjer. Till en sådan byggnad ska höra komplementhus såsom garage, förråd och annan mindre byggnad. För att omfattas av skattereduktionen bör det vara fråga om reparation, underhåll, om- eller tillbyggnad av byggnaden, dvs. bostadsbyggnaden eller sådant komplementhus som hör till den byggnaden. Nybyggande av bostadshus eller komplementhus bör inte i något fall kunna berättiga till skattereduktion. Markarbeten bör kunna ingå endast när de avser ledningar, för exempelvis elektricitet eller elektronisk kommunikation, anläggningar för värmeförsörjning, m.m. i direkt anslutning till byggnaden eller komplementhuset. Arbete vid borring för bergvärme bör anses ingå, liksom arbete med borring av brunn om vatten dras in i ett bostadshus.

Regeringen har i propositionerna Ägarlägenheter (prop. 2008/08:91) samt Taxering och beskattning av ägarlägenheter (prop. 2008/09:83) föreslagit att det införs lagregler som gör det möjligt att inneha enskilda lägenheter med äganderätt i flerbostadshus. I den sistnämnda propositionen avses med *ägarlägenhet* en byggnad som hör till en tredimensionell fastighet och som är inrättad till bostad åt en enda familj (se t.ex. förslagen lydelse av 2 kap. 2 § fastighetstaxeringslagen). Möjliggörandet av ägarlägenhetsfastigheter medför att det inom en och samma byggnadskropp kommer att kunna finnas ett flertal fastigheter. Ägarlägenhetsfastigheten kommer därmed att behöva samverka med de andra fastigheterna inom byggnaden för att få en rent faktisk tillgång till de anordningar som den behöver, t.ex. anläggningar för el, vatten och avlopp. Regeringen har föreslagit att ägarlägenhetens behov av samverkan med andra fastigheter i första hand ska tryggas genom en gemensamhetsanläggning (se prop. 2008/09:91, s. 69 f). När det gäller avgränsningen av vilket arbete som bör omfattas av skattereduktionen görs nu bedömningen att reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av en ägarlägenhet ska omfattas i den mån arbetet avser själva ägarlägenhetsfastigheten. Arbeten som företas på en sådan gemensamhetsanläggning som nämns ovan, och som t.ex. kan utgöras av tak och ytterfasad på den byggnadskropp i vilken ägarlägenheten är belägen, omfattas däremot inte.

Med de avgränsningar som redogörs för ovan vad gäller småhus, ägarlägenheter respektive lägenheter som upplåtits med bostadsrätt (eller motsvarande upplåtelseform) kan följande allmänt sägas om vilken typ av arbete som bör omfattas av skattereduktionen. Arbetet bör typiskt sett vara sådant som utförs i eller i nära anslutning till bostaden. Arbeta för att tillverka måttbeställda inventarier såsom köksluckor och dörrar och som utförs i det tillverkande företags lokaler bör inte utgöra sådant ROT-arbete som kan berättiga till skattereduktion. Inte heller bör arkitektarbete eller motsvarande anses utgöra sådant ROT-arbete som kan ligga till grund för skattereduktion.

Reparation och underhåll är åtgärder som har till syfte att återställa eller bibehålla en byggnad eller lägenhet i samma skick som när den ny-, till- eller ombyggdes, och avser delar och detaljer som normalt behöver lagas eller bytas en eller flera gånger under en byggnads eller lägenhets livslängd. Vanliga reparations- och underhållsåtgärder är t.ex. ommålning, byte av vitvaror, element, värmepanna, golv och väggmaterial.

#### *Arbetskostnaden ger skattereduktionen*

På samma sätt som gäller för hushållsarbete enligt nuvarande lagstiftning bör endast arbetskostnaderna för ROT-arbetet ingå i underlaget för skattereduktion. Utgifter för material, utrustning och resor räknas således inte in. Dessutom bör gälla, liksom för hushållsarbete, att ROT-arbetet inte får ha utförts av den som begär skattereduktion eller av en närstående till denne.

#### *Särskilt om arbete för vilket försäkringsersättning m.m. lämnats*

Av 4 § andra stycket lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete framgår att arbete för vilket försäkringsersättning lämnats eller bidrag eller annat stöd lämnats från staten, en kommun eller ett landsting inte ska räknas som hushållsarbete. Detsamma bör gälla ROT-arbete, dvs. om sådan ersättning eller stöd har lämnats för arbetet bör det inte räknas som sådant arbete som kan omfattas av skattereduktion. För att tydliggöra att denna förutsättning gäller såväl hushållsarbete som ROT-arbete är det lämpligt att den nuvarande bestämmelsen i 4 § andra stycket lagen om skattereduktion förs över till en ny självständig paragraf.

#### *Begreppet hushåll*

Ett villkor för skattereduktion för hushållsarbete enligt nuvarande lagstiftning är att det utförda hushållsarbetet ska vara hänförligt till den sökandes hushåll eller dennes förälders hushåll. Vid förmån av hushållsarbete ska arbetet vara hänförligt till hushållet hos den som begär skattereduktion. Ett hushåll kan enkelt beskrivas som en enhet av en eller flera personer som delar bostad. Ett hushåll kan inneha både permanentbostad och fritidsbostad. Dessa villkor bör även gälla ROT-arbete. Det ROT-arbete som föreslås omfattas är endast sådant som

utförs i ett småhus eller en ägarlägenhet som ägs av den som ansöker om eller begär skattereduktion, eller en bostadsrätt som innehas av den som ansöker om eller begär skattereduktion. Det är alltså i första hand det arbete som utförs i den egna ägda eller innehavda bostaden. Om ROT-arbetet utförs i förälders hushåll omfattas det endast om den som ansöker om eller begär skattereduktion också är den som äger respektive innehar föräldrarnas eller föräldrarnas bostad.

### *Lagförslag*

Förslaget innebär, som också redovisats i avsnitt 4.1, att det införs två nya paragrafer, 4 a och 4 b §§, i lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete.

Förslaget innebär vidare att bestämmelsen i 4 § andra stycket lagen om skattereduktion för hushållsarbete lyfts ut och placeras i en ny paragraf, 4 c §.

## 4.3 Övriga förutsättningar för skattereduktion för ROT-arbete

<b>Promemorians förslag:</b> De förutsättningar som i övrigt gäller för skattereduktion för hushållsarbete gäller även för ROT-arbete.
--

**Skälen för promemorians förslag:** Som föreslås ovan bör ROT-arbete behandlas som hushållsarbete vid tillämpningen av lagen om skattereduktion för hushållsarbete. Det innebär att de förutsättningar som i dag gäller för att få skattereduktion för hushållsarbete också kommer att gälla ROT-arbete. Skattereduktionen kommer således att kunna tillgodoräknas fysiska personer som varit obegränsat skattskyldiga under beskattningsåret, som vid beskattningsårets utgång är minst 18 år och som har haft utgifter för ROT-arbete eller fått skattepliktig förmån av ROT-arbete som ska hänföras till inkomstslaget tjänst.

Vidare innebär införandet av ROT-arbete i nuvarande lagstiftning att utgifter för såväl hushållsarbete som ROT-arbete kan ingå i underlaget för skattereduktion. Den sammanlagda skattereduktionen för hushållsarbete och ROT-arbete under ett beskattningsår kan därmed högst uppgå till 50 000 kronor.

## 4.4 Uppgifter i ansökan m.m.

<b>Promemorians förslag:</b> Om en ansökan om skattereduktion gäller utgifter för ROT-arbete ska ansökan även innehålla uppgifter om småhusets eller ägarlägenhetens beteckning. Avser ROT-arbetet en lägenhet som upplåtits med bostadsrätt ska ansökan också innehålla uppgift om lägenhetens beteckning samt föreningens eller bolagets organisationsnummer eller motsvarande.
---

Den som begär skattereduktion för förmån av ROT-arbete ska lämna uppgift om underlaget för skattereduktionen i
--

självdeklarationen. Uppgift ska även lämnas i självdeklarationen om småhusets, ägarlägenhetens respektive bostadsrättens beteckning samt, om ROT-arbetet avser en bostadsrätt, uppgift om föreningens eller bolagets organisationsnummer eller motsvarande. När det gäller förmån av ROT-arbete ska kontrolluppgift lämnas om underlaget för skattereduktion.

**Skälen för promemorians förslag:** Enligt 8 § lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete ska en ansökan om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete göras skriftligen hos Skatteverket. I 9 § samma lag anges vilka uppgifter ansökan ska innehålla. Där anges bl.a. att uppgift ska lämnas om sökandens namn, adress och, om sådant nummer finns, personnummer eller samordningsnummer. Som redogörs för ovan bör ROT-arbete omfattas av lagen om skattereduktion för hushållsarbete endast om arbetet avser ett småhus eller en ägarlägenhet som ägs av den som ansöker om eller begär skattereduktion, eller en bostadsrätt som innehas av den som ansöker om eller begär skattereduktion. För att möjliggöra kontroll av att dessa förutsättningar är uppfyllda bedöms det som lämpligt att en ansökan om skattereduktion som avser ROT-arbete också innehåller uppgift om småhusets, ägarlägenhetens respektive bostadsrättens beteckning. För det fall ROT-arbetet avser en bostadsrätt bör uppgift också lämnas om den bostadsrättsförening, bostadsförening eller bostadsaktiebolag som bostadsrättshavaren är medlem eller har en andel i. Uppgift bör därför i dessa fall lämnas om föreningens eller bolagets organisationsnummer. För det fall att föreningen eller bolaget finns i ett annat EES-land än Sverige bör krävas, om organisationsnummer saknas, att motsvarande identifikationsuppgift lämnas om föreningen eller bolaget.

Vad gäller den som har förmån av ROT-arbete bör samma regler som gäller förmån av hushållsarbete gälla. Det bör således krävas att arbetstagare som begär skattereduktion för förmån av ROT-arbete lämnar uppgifter om underlaget för skattereduktionen i självdeklarationen. Utöver de uppgifter som redan enligt lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter krävs av den som begär skattereduktion för förmån av hushållsarbete, bör i fråga om förmån av ROT-arbete uppgift också lämnas om beteckningen på den bostad där arbetet har utförts samt, om det rör arbete i en bostadsrätt, föreningens eller bolagets organisationsnummer. För det fall att föreningen eller bolaget finns i ett annat EES-land än Sverige bör krävas, om organisationsnummer saknas, att motsvarande identifikationsuppgift lämnas om föreningen eller bolaget.

På samma sätt som vid förmån av hushållsarbete bör kontrolluppgift lämnas om underlaget för skattereduktion avseende förmån av ROT-arbete.

### *Lagförslag*

Förslaget innebär att en ny paragraf, 9 a §, införs i lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete.



Förslaget innebär vidare ändringar i 3 kap. 26 § och 11 kap. 9 § lagen (2001:1227) om självdeklaration och kontrolluppgifter.

#### 4.5 Särskilt om förslagen i propositionen Ett enklare system för skattereduktion för hushållsarbete

**Promemorians förslag:** Förslagen i regeringens proposition Ett enklare system för skattereduktion för hushållsarbete (prop. 2008/09:77) ska även omfatta ROT-arbete.

De ändringar som nu föreslås i lagen om skattereduktion för hushållsarbete överförs och anpassas till det föreslagna 67 kap. inkomstskattelagen. I den föreslagna lagen om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete införs en bestämmelse om vilka ytterligare uppgifter en begäran om utbetalning ska innehålla när begäran avser ROT-arbete.

#### Skälen för promemorians förslag

##### *ROT-arbeten i det nya enklare systemet för skattereduktion*

Som redogörs för närmare ovan har regeringen i propositionen Ett enklare system för skattereduktion för hushållsarbete (prop. 2008/09:77) lämnat förslag till hur systemet för skattereduktion för hushållsarbete bör utformas från och med den 1 juli 2009 (se avsnitt 3.2). Genom förslaget införs en ny lag om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete samt ett nytt kapitel, 67 kap., i inkomstskattelagen.

Det är lämpligt att det ROT-arbete som i denna promemoria föreslås omfattas av nuvarande regelverk om skattereduktion införs i det nya systemet från och med det datum då det systemet föreslås börja gälla, dvs. från och med den 1 juli 2009. Det innebär bl.a. att en privatperson, som köper ROT-arbete av den som har F-skattsedel, för att få skattereduktion ska komma överens med den som utför arbetet (utföraren) om att betalning endast ska göras med hälften av den angivna arbetskostnaden. Utföraren får därefter begära utbetalning från Skatteverket med den del av arbetskostnaden inklusive mervärdesskatt som köparen inte har betalat. Detta belopp utgör köparens skattelättnad och tillgodoräknas honom eller henne som preliminär skattereduktion. Innebörden av det nya systemet är vidare att skattereduktion för ROT-arbete även kommer att kunna tillgodoräknas en privatperson som köper hushållsarbete av en fysisk person som inte har F-skattsedel och som inte bedriver näringsverksamhet. I detta fall ska skattereduktion tillgodoräknas med ett belopp som motsvarar de arbetsgivaravgifter som har redovisats för arbetet i en förenklad skattedeklaration. Det föreslagna systemet innebär också att den lägsta beloppsgränsen för att få skattereduktion för hushållsarbete slopas samt att begränsningarna av möjligheten att anlita eget eller närstående företag slopas. I denna promemoria görs bedömningen att samtliga förslag i ovan nämnda proposition om ett enklare system för skattereduktion också bör gälla för

ROT-arbete. Omfattningen av sådant ROT-arbete bör vara densamma som föreslås ovan (se avsnitt 4.2).

På samma sätt som föreslås ovan när det gäller hur ROT-arbete bör inkluderas i den nuvarande lagen om skattereduktion för hushållsarbete (se avsnitt 4.1), bör sådant arbete inkluderas i det föreslagna 67 kap. inkomstkattelagen genom att det där anges att ROT-arbete vid tillämpningen av det kapitlet ska behandlas som hushållsarbete.

Övriga förutsättningar för skattereduktion samt avgränsningar av vilket arbete som ingår bör anges i 67 kap. inkomstkattelagen på motsvarande sätt som föreslås i fråga om lagen om skattereduktion för hushållsarbete.

### *Uppgifter i begäran om utbetalning*

När det gäller vilka uppgifter som bör lämnas när fråga är om ROT-arbete finns det skäl att göra ytterligare avvägningar. Förslagen i ovan nämnda proposition innebär att nuvarande system med skattereduktion för utgifter för hushållsarbete efter ansökan ersätts av en ny ordning, den så kallade fakturamodellen, som i stora drag innebär att utföraren av hushållsarbetet får begära utbetalning från Skatteverket med den del av arbetskostnaden inklusive mervärdesskatt som köparen inte har betalat. Utbetalning får enligt 8 § i den föreslagna lagen om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete begäras efter det att hushållsarbetet har utförts och betalats. Enligt 9 § samma lag ska en begäran om utbetalning bl.a. innehålla uppgifter om köparens personnummer eller samordningsnummer, i de fall sådant nummer finns.

För nuvarande system, dvs. där skattereduktion för utgifter för hushållsarbete sker efter ansökan, föreslås i denna promemoria att en ansökan om skattereduktion som avser utgifter för ROT-arbete bör innehålla uppgift om småhusets, ägarlägenhetens respektive bostadsrättens beteckning samt, för det fall ROT-arbetet gäller bostadsrätt, uppgift om föreningens eller bolagets organisationsnummer eller motsvarande. Det bedöms som rimligt att denna uppgiftsskyldighet i det nya systemet läggs hos den som har utfört arbetet i samband med att denne begär utbetalning hos Skatteverket. Den som har utfört ROT-arbetet bör således lämna uppgift om småhusets eller ägarlägenhetens beteckning. Om ROT-arbetet gäller en lägenhet som upplåtits med bostadsrätt bör uppgift också lämnas om föreningens eller bolagets organisationsnummer eller motsvarande. Med begreppet ”motsvarande” avses här en identifikationsuppgift som motsvarar organisationsnummer för det fall att föreningen eller bolaget finns i ett annat EES-land än Sverige.

Angående den som har förmån av ROT-arbete och vilka uppgifter om underlaget för skattereduktionen som ska lämnas i självdeklarationer respektive vilka kontrolluppgifter som ska lämnas bör samma gälla som föreslås ovan i det nuvarande systemet för skattereduktion för hushållsarbete (se avsnitt 4.4).

## Lagförslag

Förslaget innebär ändringar i det föreslagna 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229): dels en ändring i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen, dels att tre nya paragrafer, 13 a–13 c §§, förs in i 67 kap. samma lag. Förslaget innebär vidare att det införs en ny paragraf, 9 a §, i den föreslagna lagen (2009:000) om förfarandet vid skattereduktion.

När det gäller förmån av ROT-arbete innebär förslaget ändringar i 3 kap. 26 § och 11 kap. 9 § lagen (2009:000) om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

### 4.6 Omkostnadsbeloppet vid beräkning av kapitalvinst

**Promemorians förslag:** I 44 kap. 14 § inkomstskattelagen tydliggörs att skattereduktion för utgifter för ROT-arbete ska beaktas vid beräkning av omkostnadsbeloppet.

**Skälen för promemorians förslag:** Vid försäljning av en fastighet eller en bostadsrätt gäller enligt huvudregeln i 44 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229) att kapitalvinsten ska beräknas som skillnaden mellan ersättningen för den avyttrade tillgången minskad med utgifterna för avyttringen och omkostnadsbeloppet. I 44 kap. 14 § inkomstskattelagen definieras omkostnadsbeloppet som utgifter för anskaffning (anskaffningsutgifter) ökade med utgifter för förbättring (förbättringsutgifter). Som förbättringsutgifter räknas utgifter för förbättrande reparationer och underhåll på t.ex. privatbostadsfastigheter och bostadsrätter.

ROT-arbete av det slag som nu föreslås omfattas av regelverket om skattereduktion utgör många gånger åtgärder som anses som förbättrande reparationer och underhåll. I den mån skattereduktion har tillgodoräknats för arbetet bör dock utgifterna i den delen inte ingå i omkostnadsbeloppet vid beräkning av kapitalvinst vid avyttring av en fastighet eller en bostadsrätt. Om den skattskyldige t.ex. har haft utgifter för ROT-arbete om sammanlagt 100 000 kronor och tillgodoräknats skattereduktion med 50 000 kronor för arbetet, bör dessa 50 000 kronor inte ingå i omkostnadsbeloppet. Resterande 50 000 kronor, dvs. det belopp som utgör den faktiska arbetskostnaden för den skattskyldige, bör dock kunna ingå. Att det belopp som motsvaras av skattereduktionen inte bör ingå i omkostnadsbeloppet följer redan av det skälet att den skattskyldige inte kan sägas ha haft utgiften i fråga. I tidigare lagstiftning om skattereduktion för ROT-arbete gjordes emellertid ett undantag från detta synsätt. En särskild bestämmelse infördes med innebörden att skattereduktion för ROT-arbete *inte* skulle beaktas vid beräkningen av kapitalvinst vid avyttring av en fastighet. Det var således möjligt att räkna med utgifterna för arbetet både som underlag för skattereduktion och som anskaffnings- eller förbättringskostnad vid beräkning av omkostnadsbeloppet enligt 44 kap. 14 § inkomstskattelagen.

Något motsvarande undantag för utgifter för ROT-arbete för vilka skattereduktion erhållits bör inte göras i detta lagförslag, bl.a. av den anledningen att skattereduktionen nu föreslås bli permanent. För att

tydliggöra att skattereduktion för utgifter för ROT-arbete ska beaktas vid beräkning av omkostnadsbeloppet bör detta anges särskilt i 44 kap. 14 § inkomstskattelagen.

#### *Lagförslaget*

Förslaget innebär att ett nytt andra stycke förs in i 44 kap. 14 § inkomstskattelagen (1999:1229).

### 4.7 Lagen om avräkning av utländsk skatt (avräkningslagen)

**Promemorians förslag:** Vid beräkning av spärrbelopp enligt lagen om avräkning av utländsk skatt ska samtliga skattereduktioner som görs enligt 67 kap. inkomstskattelagen beaktas enligt de principer som anges i 2 kap. 10 § avräkningslagen.

#### **Skälen för promemorians förslag**

##### *Gällande rätt*

I lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt (avräkningslagen) ges en generell rätt till avräkning av utländsk skatt vid dubbelbeskattning. Av lagens 2 kap. 8–9 §§ framgår att avräkning får ske med det lägsta beloppet av den utländska skatten och ett enligt lagen beräknat spärrbelopp. Spärrbeloppet syftar till att säkerställa att avräkning får ske med högst ett belopp som motsvarar den svenska skatt som hänför sig till de utländska inkomsterna.

Av 2 kap. 10 § avräkningslagen framgår att spärrbeloppet beräknas som de utländska inkomsternas andel av de totala inkomsterna, multiplicerat med skatten på de totala inkomsterna, dvs. en kvot beräknad med den utländska inkomsten som täljare och den totala inkomsten som nämnare multiplicerad med skatten på de totala inkomsterna vid den svenska taxeringen. Dock görs separata spärrbeloppsberäkningar för förvärvsinkomster (tjänst och näringsverksamhet) respektive kapitalinkomster. Vidare görs beträffande förvärvsinkomster separata beräkningar för statligt respektive kommunalt beskattad inkomst. På så vis ges en rättvisande bild över hur mycket av den totala skatten som hänför sig till varje utländsk intäkt beroende på hur intäkten har taxerats och beskattats vid den svenska taxeringen. De separat beräknade spärrbeloppen får slås ihop till ett gemensamt spärrbelopp enligt den så kallad över all-principen.

Eftersom spärrbeloppet beräknas genom separata delbelopp, ges i 2 kap. 10 § andra stycket avräkningslagen närmare anvisningar om hur den i spärrbeloppsberäkningen ingående skatten ska beräknas i förhållande till erhållna skattereduktioner. Skattereduktioner som erhållits enligt 65 kap. 9–12 §§ inkomstskattelagen ska räknas av från kommunal och statlig skatt, statlig fastighetsskatt respektive kommunal fastighetsavgift med så stor del av reduktionen som respektive skatt eller

avgift utgör av det sammanlagda beloppet av nämnda skatter och avgift före sådan reduktion. Skattereduktion för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag) enligt 65 kap. 9 a–9 d §§ ska dock räknas av enbart mot kommunal skatt, eftersom en sådan skattereduktion bara kan påverka den kommunala inkomstskatten.

#### *Alla skattereduktioner bör beaktas när spärrbeloppet fastställs*

I propositionen 2008/09:77 Ett enklare system för skattereduktion för hushållsarbete, föreslås vissa ändringar i inkomstskattelagen. Skattereduktionerna som i dag återfinns i 65 kap. föreslås flyttas till ett nytt 67 kap. Som en följd av detta föreslås att 2 kap. 10 § andra stycket avräkningslagen anpassas så att hänvisningarna i stället görs till de från 65 kap. till 67 kap. överflyttade bestämmelserna om skattereduktioner.

Förutom de från 65 kap. inkomstskattelagen överflyttade skattereduktionerna finns i det föreslagna nya 67 kap. emellertid även regler om skattereduktion för hushållsarbete, vilka i dag finns i en särskild lag, nämligen lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete.

För fastställande av ett korrekt spärrbelopp vid avräkning av utländsk skatt bör alla i 67 kap. inkomstskattelagen angivna skattereduktioner beaktas enligt de principer som anges i 2 kap. 10 § andra stycket avräkningslagen. En ändring med denna innebörd görs därför i sistnämnda lagrum.

#### *Lagförslag*

Förslaget innebär en ändring i 2 kap. 10 § andra stycket lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt.

## 5 Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

**Promemorians förslag:** De nya reglerna om skattereduktion för ROT-arbete träder i kraft den 30 juni 2009. De ska dock gälla arbete som utförts och betalats efter den 7 december 2008. I fråga om skattepliktig förmån av ROT-arbete tillämpas de nya bestämmelserna på sådan förmån som tillhandahållits den skattskyldige efter den 7 december 2008.

Utgifter för ROT-arbete som betalats under tidsperioden 8–31 december 2008 ingår i underlaget för skattereduktion vid 2010 års taxering.

I övergångsbestämmelserna till det föreslagna 67 kap. inkomstskattelagen anges att lagen om skattereduktion för hushållsarbete alltså ska tillämpas i fråga om ROT-arbete som har utförts och betalats under tidsperioden 8 december 2008–30 juni 2009.

**Skälen för promemorians förslag:** De nya reglerna om skattereduktion för ROT-arbete bör träda i kraft så snart det är möjligt.

Det föreslås därför att ändringarna i lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete ska träda i kraft den 30 juni 2009. Samtidigt är det av stimulansskäl angeläget att sådant ROT-arbete som föreslås omfattas av skattereduktion kommer igång så snabbt som möjligt. De föreslagna reglerna bör därför gälla från och med den 8 december 2008.

Av kontrollskäl bör skattereduktion kunna ges för utgifter för ROT-arbete som utförts från och med den 8 december 2008 även om arbetet avtalats och även påbörjats tidigare. Det kan nämligen antas att de avtal som ingåtts tidigare skulle omförhandlas för att tidsmässigt anpassas till skattereduktionen. Påbörjade arbeten skulle snabbt kunna avslutas samt upptas på nytt med nya avtal för gällande skattereduktionsperiod. För att undvika ett sådant kringgående bör därför allt ROT-arbete som utförts från och med den 8 december 2008 omfattas. I bestämmelsen om ikraftträdande bör detta anges på så sätt att de nya reglerna gäller ROT-arbete som utförts och betalats efter den 7 december 2008.

För den som fått skattepliktig förmån av ROT-arbete bör de nya bestämmelserna tillämpas på sådan förmån som tillhandahållits den skattskyldige efter den 7 december 2008.

ROT-arbeten som har betalats under tidsperioden 8–31 december 2008 bör ingå i underlaget för skattereduktion vid 2010 års taxering. Det betyder att det tak om 50 000 kronor i skattereduktion som gäller vid 2010 års taxering även omfattar perioden 8–31 december 2008.

Eftersom det nya 67 kap. inkomstskattelagen föreslås träda i kraft den 1 juli 2009, bör lagen om skattereduktion för hushållsarbete fortfarande gälla för ROT-arbete som har utförts och betalats under tidsperioden 8 december 2008–30 juni 2009. Detta föreslås regleras i övergångsbestämmelserna till 67 kap. inkomstskattelagen. För förmån av ROT-arbete bör samma övergångsbestämmelser gälla som för hushållsarbete, dvs. att lagen om skattereduktion för hushållsarbete ska tillämpas i fråga om förmån av ROT-arbete som har tillhandahållits den skattskyldige före den 1 juli 2009. Lagen om skattereduktion för hushållsarbete bör vidare tillämpas i fråga om ROT-arbete som har utförts eller betalats efter den 30 juni 2009 men som har betalats respektive utförts före den 1 juli 2009. Detsamma ska, enligt förslagen i proposition 2008/09:77, gälla hushållsarbete.

## 6 Konsekvenser av förslagen

### 6.1 Offentligfinansiell effekt

Beräkningen av den offentligfinansiella effekten baseras på erfarenheterna från den skattereduktion för ROT-arbete som var i kraft mellan den 15 april 2004 och den 30 juni 2005. Det är enbart fysiska personer som berörs av promemorians förslag. För den gamla skattereduktionen för ROT-arbete var skattebortfallet på årsbasis ca 1,5 miljarder kronor för fysiska personer. Arbetskostnadsökningen i byggbranschen mellan åren 2005–2009 beräknas till 20 procent, vilket ökar kostnaderna i motsvarande grad 2009. Skattebortfallet var vid den

tidigare ROT-skattereduktionen 30 procent av arbetskostnaden, dock max 10 500 kronor för småhus och 5 000 kronor för bostadsrätter. I promemorian föreslås att skattereduktionen ska uppgå till 50 procent av arbetskostnaden, vilket ökar skattebortfallet med en faktor 1,67 ( $=0.50/0.30$ ). Till detta kommer att det nu föreslagna maximala underlaget för skattereduktionen är betydligt högre än det maximala underlaget för tidigare skattereduktion för ROT-arbete. I promemorians förslag är 100 000 kronor det maximala underlaget som ger skattereduktion. Eftersom skattereduktionen är knuten till individen är det maximala underlaget 200 000 i de fall två personer är delägare i småhuset eller bostadsrätten. För ROT-skattereduktionen 2004–2005 var det maximala underlaget 35 000 kronor för småhus och 16 667 kronor för bostadsrätter. Knappt en tredjedel av de som yrkade skattereduktion 2004–2005 slog i taket. Ett högre tak kommer att leda till högre kostnader. Relevanta data över faktiska arbetskostnader över det tidigare taket saknas och en uppskattning av de faktiska kostnaderna måste därför göras.

En viktig skillnad mellan tidigare skattereduktion för ROT-arbete och promemorians förslag är att skattereduktionen då var tidsbegränsad, vilket gjorde det lönsamt att tidigarelägga ROT-arbeten. Enligt en enkätundersökning från Riksdagens revisorer var 33 procent av ROT-arbetena 1999 i Stockholms län tidigarelagda. Vid en permanent reform minskar tidigareläggningseffekten och därmed skattebortfallet. Utifrån diskussionen ovan och en bedömning av hur stora arbetskostnaderna vid ROT-arbeten kommer att vara bedöms statens skatteintäkter minska med 3,5 miljarder kronor per år till följd av promemorians förslag.

Under 2009 medges skattereduktion även för ROT-arbeten utförda under tidsperioden 8–31 december 2008. Minskningen i statens skatteintäkter beräknas därför bli något högre, 3,6 miljarder kronor, för 2009 än för följande år.

## 6.2 Effekter för förvaltningsmyndigheter och domstolar

### *Skatteverket*

Promemorians förslag medför en viss kostnadsökning för Skatteverket på grund av införandet av ROT-arbete i systemet med skattereduktion. Regeringen bör därför se över Skatteverkets förvaltningsanslag.

### *De allmänna förvaltningsdomstolarna*

De föreslagna ändringarna innebär att fler typer av arbeten än i dag kommer att berättiga till skattereduktion. Fler personer kan därför förväntas begära skattereduktion, vilket kan medföra att de allmänna förvaltningsdomstolarnas arbetsbelastning ökar något. En fråga som kan bli aktuell för domstolarna är vilka arbeten som ska omfattas. Definitionen av ROT-arbeten är densamma som i tidigare lagstiftningar om sådan skattereduktion. Behovet av ny praxis borde därför vara mycket begränsat.

Inom ramen för det nya systemet för skattereduktion för hushållsarbete som träder i kraft den 1 juli 2009 kan antalet överklaganden som avser utbetalningar och återbetalningar samt eftergift av kostnadsränta vid återbetalning antas öka något. I propositionen Ett enklare system för skattereduktion för hushållsarbete gjorde regeringen bedömningen att eventuella kostnadsökningar ryms inom befintliga anslag (prop. 2008/09:77, s. 85).

Promemorians förslag om att införa ROT-arbeten i regelverket om skattereduktion för hushållsarbete bedöms sammantaget innebära en viss ökning av de allmänna förvaltningsdomstolarnas arbetsbörda. Eventuella kostnadsökningar bör emellertid kunna rymmas inom befintliga anslag.

### 6.3 Effekter för företag

Det huvudsakliga syftet med att införa en skattereduktion också för ROT-arbete är, som närmare redogörs för i avsnitt 4.1, att minska svartarbetet och att stimulera arbetsutbudet genom mindre eget arbete. Vid en tidpunkt då svensk ekonomi befinner sig i en konjunkturedgång är syftet vidare att stimulera efterfrågan på ROT-arbete för att därigenom upprätthålla produktionen och sysselsättningen i byggsektorn. Förslaget kommer således att beröra de företag som är verksamma i byggbranschen, i huvudsak sådana som riktar sina tjänster till privatpersoner. Det kan antas, på samma sätt som gjorts i fråga om hushållsarbete, att en stor andel av de företag som tillhandahåller ROT-arbete är så kallade små och medelstora företag. Enligt branschstatistik från Statistiska Centralbyrån och Sveriges Byggindustrier är majoriteten av de företag som har registrerat sin huvudverksamhet som bygg- och anläggningsentreprenör (näringsgren SNI 45.2), företag med 0–19 anställda. En övervägande del av dessa är företag utan anställda (dvs. med 0 anställda).

Förslaget om att införa en skattereduktion för ROT-arbete bedöms få till följd att efterfrågan på ROT-arbete ökar samt att konsumtionen av sådant arbete ökar. Förslaget kan vidare förväntas medföra att svart arbete inom byggbranschen minskar och omvandlas till vitt arbete. Härigenom kommer förutsättningarna för goda konkurrensförhållanden på marknaden att förbättras. De positiva effekter som ökad efterfrågan, ökad konsumtion och förbättrade konkurrensförhållanden medför torde i stor utsträckning komma de små och medelstora företagen till godo.

Genom att föra in ROT-arbeten i systemet med skattereduktion för hushållsarbete kommer det att ställas särskilda krav på utformningen av fakturor för de företag som tillhandahåller ROT-arbete. Kraven innebär att vissa bestämda uppgifter ska framgå av fakturan för att den som har köpt tjänsten ska ha möjlighet att utnyttja skattereduktionen. För de företag vars fakturor i dag inte innehåller de aktuella uppgifterna kan förslaget därför medföra en viss ökad administration och därmed ökad tidsåtgång för uppgiftsinhämtande i samband med faktureringen. Förslaget bedöms mot denna bakgrund innebära att företagen får ökade administrativa kostnader. Sett i relation till den fördel som skattereduktionen innebär för såväl de privatpersoner som kommer i åtnjutande av den, som för de företag som gynnas av ökad efterfrågan



och konsumtion bedöms dock uppgiftskravet och de administrativa merkostnader det medför för företagen som rimligt. På samma sätt som antagits i fråga om hushållsarbete är det vidare troligt att administrationen med tiden kommer att bli mindre betungande då rutinerna för fakturering sannolikt kommer att anpassas efter de nya kraven.

Det nya system för skattereduktion för hushållsarbete som ska gälla från och med den 1 juli 2009, den så kallade fakturamodellen, innebär att köparen ska betala halva arbetskostnaden och att utföraren av tjänsten ska begära utbetalning för den andra delen av arbetskostnaden direkt av Skatteverket. I propositionen Ett enklare system för skattereduktion för hushållsarbete gör regeringen bedömningen förslaget att införa fakturamodellen innebär en viss påfrestning på utförarnas likviditet samt visst administrativt merarbete, vilket kan vara särskilt besvärligt för mindre företag (se prop. 2008/09:77, s. 86 f.). Det saknas anledning att nu göra någon annan bedömning vad gäller utförare av ROT-arbete. Förslaget i denna promemoria innebär att utförare av ROT-arbete i en begäran om utbetalning från Skatteverket även ska ange vissa uppgifter om det småhus, den ägarlägenhet respektive den lägenhet där arbetet har utförts. Också detta uppgiftskrav kan antas innebära en viss ökad administration för företagen. Även om denna ytterligare tidsåtgång som uppgiftskravet innebär för företagen inte är så stor per gång, innebär den naturligen ökade administrativa kostnader sett under en längre period. Samtidigt bör även i detta fall dessa negativa effekter för företagen sättas i relation till den fördel som utförarna får genom ökad efterfrågan och konsumtion av ROT-arbete samt av förbättrade konkurrensförhållande på byggmarknaden.

Förslaget om en skattereduktion för ROT-arbete bedöms inte medföra några andra kostnader för företagen än de som redovisas ovan. Några verksamhetsförändringar i företagen bedöms heller inte som nödvändiga med anledning av förslagen i denna promemoria.

## 7 Författningskommentarer

### 7.1 Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

#### **44 kap.**

##### *14 §*

Genom det nya *andra stycket* i paragrafen tydliggörs att utgifter för så kallat ROT-arbete för vilka skattereduktion tillgodoräknas inte ska räknas som anskaffnings- eller förbättringsutgifter vid beräkning av omkostnadsbeloppet. Skattereduktionen uppgår till 50 procent av arbetskostnaden. Det är endast denna del av arbetskostnaden som inte får räknas som anskaffnings- eller förbättringsutgift.

## 7.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

### 3 kap.

#### 26 §

Av paragrafens nya *andra stycke* framgår att vissa ytterligare uppgifter ska lämnas i självdeklarationen av den som begär skattereduktion för förmån av sådant arbete som enligt de föreslagna 4 a och 4 b §§ lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete ska behandlas som hushållsarbete, dvs. förmån av så kallat ROT-arbete. De uppgifter som ska lämnas i sådana fall framgår av den föreslagna 9 a § nämnda lag.

### 11 kap.

#### 9 §

Ändringen innebär att det i paragrafen anges att kontrolluppgift ska lämnas om underlag för skattereduktion i fråga om förmån av såväl hushållsarbete enligt 4 § lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete, som sådant arbete som ska behandlas som hushållsarbete enligt de föreslagna 4 a och 4 b §§ samma lag.

## 7.3 Förslaget till lag om ändring i lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete

#### 4 §

Ändringen innebär att paragrafens *andra stycke* har tagits bort. Motsvarande bestämmelse har i stället placerats i en ny paragraf, 4 c §.

#### 4 a §

Av paragrafen framgår att arbete i form av reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad, så kallat ROT-arbete, under vissa förutsättningar ska behandlas som hushållsarbete i lagen. För att paragrafen ska vara tillämplig ska arbetet gälla reparation, underhåll, om- eller tillbyggnad av ett småhus eller en ägarlägenhet som ägs av den som ansöker om eller begär skattereduktion.

Termer och uttryck som används i lagen ska enligt 2 § ha samma betydelse och tillämpningsområde som i inkomstskattelagen (1999:1229). I 2 kap. 15 § inkomstskattelagen anges bl.a. att med småhus avses hus av de slag som avses i fastighetstaxeringslagen (1979:1152). Enligt förslaget i propositionen Taxering och beskattning av ägarlägenheter (prop. 2008/09:83) ska det i samma paragraf, dvs. 2 kap. 15 § inkomstskattelagen, anges att med ägarlägenhet avses fastigheter av de slag som avses i fastighetstaxeringslagen. Vad som utgör småhus respektive ägarlägenhet framgår av 2 kap. 2 § fastighetstaxeringslagen i dess lydelse enligt prop. 2008/09:83.

Den närmare innebörden av begreppet ROT-arbete samt exempel på åtgärder som typiskt sett utgör sådant arbete redovisas i avsnitt 4.2.

#### 4 b §

Bestämmelserna i *första stycket* motsvarar 4 a § med den skillnaden att arbetet, för att behandlas som hushållsarbete i lagen, ska utgöras av

ROT-arbete avseende en lägenhet upplåten med bostadsrätt om vissa förutsättningar är uppfyllda. Den första förutsättningen är att lägenheten ska innehas av den som ansöker om eller begär skattereduktion. Den andra förutsättningen är att arbetet, för att det kunna behandlas som hushållsarbete i lagen, ska utföras i lägenheten och vara sådant som bostadsrättshavaren svarar för. Vilket arbete som därmed omfattas redogörs för närmare i avsnitt 4.2.

I paragrafens *andra stycke* anges att en lägenhet som upplåtits till en medlem i en bostadsförening eller i ett bostadsaktiebolag ska jämföras med en lägenhet som upplåtits med bostadsrätt. Innebörden är att ROT-arbete som avser en lägenhet i en sådan bostadsförening eller bostadsaktiebolag också ska behandlas som hushållsarbete vid tillämpningen av lagen.

#### 4 c §

Av paragrafen framgår att arbete för vilket försäkringsersättning lämnats eller annat stöd lämnats från staten, en kommun eller ett landsting inte räknas som hushållsarbete. Bestämmelsen har flyttats från 4 § andra stycket för att tydliggöra att detta gäller såväl hushållsarbete enligt 4 § som sådant arbete som ska behandlas som hushållsarbete enligt 4 a och 4 b §§.

Bestämmelsen innebär att utgifter för arbete för vilket t.ex. bostadsanpassningsbidrag har lämnats inte kan ingå i underlaget för skattereduktion.

#### 9 a §

I paragrafen anges vilka uppgifter som ska lämnas, utöver de som räknas upp i 9 §, när ansökan avser reparation, underhåll, om- eller tillbyggnad av ett småhus eller en ägarlägenhet i enlighet med 4 a § eller reparation, underhåll, om- eller tillbyggnad av en lägenhet i enlighet med 4 b §.

När det gäller en lägenhet som upplåtits till en medlem respektive delägare i en bostadsrättsförening, en bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag i Sverige ska uppgift lämnas om föreningens eller bolagets organisationsnummer. Uttrycket ”eller motsvarande” avser föreningar eller bolag i ett annat EES-land.

### **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

Av *första punkten* framgår att lagen träder i kraft den 30 juni 2009. Den ska dock tillämpas på ROT-arbeten, dvs. sådant arbete som enligt de föreslagna 4 a och 4 b §§ ska behandlas som hushållsarbete i lagen, som har utförts och betalats efter den 7 december 2008. På motsvarande sätt ska lagen i fråga om skattepliktig förmån av ROT-arbete tillämpas på sådan förmån som tillhandahållits den skattskyldige efter den 7 december 2008.

Av *andra punkten* framgår att utgifter för ROT-arbete som har betalats under tidsperioden 8–31 december 2008 ska ingå i underlaget för skattereduktion vid 2010 års taxering. Det betyder att det tak om 50 000 kronor i skattereduktion som gäller vid 2010 års taxering även omfattar perioden 8–31 december 2008.

## 7.4 Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:000) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete

### 2 §

Ändringen innebär att hänvisningen till definitioner i 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) utökas till att omfatta även 13 a–13 c §§.

### 9 a §

Paragrafen är ny. Kravet på vilka uppgifter som ska lämnas motsvarar 9 a § lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete. En skillnad är att uppgifterna ska lämnas av utföraren i en begäran om utbetalning i stället för som tidigare i den skattskyldiges ansökan om skattereduktion.

När det gäller arbete som utförts i en lägenhet som upplåtits till en medlem respektive delägare i en bostadsrättsförening, en bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag i Sverige ska uppgift lämnas om föreningens eller bolagets organisationsnummer. Uttrycket ”eller motsvarande” avser föreningar eller bolag i ett annat EES-land.

## 7.5 Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i avräkningslagen (1986:468)

### 2 kap.

#### 10 §

I paragrafens *andra stycke* har hänvisningen till 67 kap 3–10 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) ändrats till en hänvisning till hela 67 kap. inkomstskattelagen. Ändringen innebär att samtliga enligt 67 kap. inkomstskattelagen gjorda skattereduktioner ska beaktas vid beräkning av spärrbeloppet.

## 7.6 Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

### 67 kap.

#### 13 §

Ändringen innebär att paragrafens *andra stycke* har tagits bort. Motsvarande bestämmelse har i stället placerats i en ny paragraf, 13 c §, i samma kapitel.

#### 13 a §

Paragrafen motsvarar den föreslagna 4 a § lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete.

#### 13 b §

Paragrafen motsvarar den föreslagna 4 b § lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete.

#### 13 c §

Av paragrafen framgår att arbete för vilket försäkringsersättning lämnats eller annat stöd lämnats från staten, en kommun eller ett landsting inte

räknas som hushållsarbete. Bestämmelsen har flyttats från 13 § andra stycket för att tydliggöra att detta gäller såväl hushållsarbete enligt 13 § som sådant arbete som ska behandlas som hushållsarbete enligt 13 a–b §§.

Bestämmelsen innebär att utgifter för arbete för vilket t.ex. bostadsanpassningsbidrag har lämnats inte kan ingå i underlaget för skattereduktion.

### **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

Genom ändringen i *femte punkten* görs vissa redaktionella justeringar, bl.a. för att göra åtskillnad mellan egentligt hushållsarbete enligt den föreslagna 67 kap. 13 § inkomstskattelagen och sådant arbete som enligt de föreslagna 67 kap. 13 a och 13 b §§ ska behandlas som hushållsarbete vid tillämpningen av 67 kap. samma lag (ROT-arbete).

Den nya *andra strecksatsen* innebär att lagen (2007:346) om hushållsarbete ska tillämpas också efter den 1 juli 2009 i fråga om ROT-arbete som har utförts och betalats under tidsperioden 8 december 2008–30 juni 2009.

Uttrycket ”hushållsarbete” i *tredje och fjärde strecksatserna* avser såväl egentligt hushållsarbete som sådant arbete som ska behandlas som hushållsarbete vid tillämpningen av 67 kap. inkomstskattelagen.

## **7.7 Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter**

### **3 kap.**

#### **26 §**

Av paragrafens nya *andra stycke* framgår att vissa ytterligare uppgifter ska lämnas i självdeklarationen av den som begär skattereduktion när det är fråga om förmån av sådant arbete som enligt de föreslagna 67 kap. 13 a och 13 b §§ inkomstskattelagen (1999:1229) ska behandlas som hushållsarbete. De uppgifter som ska lämnas i sådana fall framgår av den föreslagna 9 a § lagen (2009:000) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete.

### **11 kap.**

#### **9 §**

Ändringen innebär att det i paragrafen anges att kontrolluppgift ska lämnas om underlag för skattereduktion i fråga om förmån av såväl hushållsarbete enligt den föreslagna 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), som sådant arbete som ska behandlas som hushållsarbete enligt de föreslagna 67 kap. 13 a och 13 b §§ samma lag.