

Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen

# Skattelättnader för hushållstjänster

December 2006

## Sammanfattning

I promemorian föreslås att en skattereduktion införs för fysiska personer som har haft utgifter för hushållsarbete. Det hushållsarbete som omfattas av skattereduktionen kan avse städarbete eller annat rengöringsarbete, vård av kläder och hemtextilier och tvätt vid tvättinrättning. Hushållsarbetet kan även avse omsorg, tillsyn och annan personlig hjälp till barn, funktionshindrade, personer med varaktig sjukdom och äldre. Även snöskottning och återkommande enklare trädgårdsskötsel av tomt eller trädgård kan omfattas. Hushållsarbetet skall i huvudsak vara utfört i eller i nära anslutning till bostaden.

Skattereduktionen uppgår till 50 procent av ett underlag bestående av utgifter för sådana arbeten. Utgifterna skall avse arbete som utförts av någon som har F-skattsedel. Skattereduktionen får sammanlagt inte överstiga 50 000 kronor per person och beskattningsår. Om underlaget understiger 500 kronor ges inte någon skattereduktion. Skattereduktion ges bara till personer som under kalenderåret har fyllt lägst 18 år.

Beslut om skattereduktion fattas av Skatteverket. Ansökan om skattereduktion skall vara skriftlig och ges in till Skatteverket senast den 1 mars året efter det beskattningsår då arbetena utförts. Skattereduktionen kan beaktas vid beslut om särskild beräkningsgrund för skatteavdrag, dvs. vid jämkning av preliminär skatt.

Reglerna föreslås träda i kraft den 1 juli 2007 och tillämpas på utgifter för arbeten som utförts och betalats efter den 30 juni 2007.

# Innehållsförteckning

1	Författningsförslag .....	4
1.1	Förslag till lag om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete.....	4
1.2	Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).....	7
2	Ärendet .....	8
3	Bakgrund .....	9
3.1	Efterfrågan på hushållstjänster.....	9
3.2	Svarta inkomster och köp av svartarbete .....	9
3.3	Skattereduktion för byggnadsarbeten och miljöförbättrande installationer, ”ROT-avdrag” .....	10
3.4	Andra skattereduktioner .....	12
3.5	Lättnader för hushållstjänster i andra länder.....	12
3.6	Kvinnors och mäns tidsanvändning .....	17
4	Överväganden och förslag.....	18
4.1	Skattereduktion för hushållsarbete.....	18
4.2	Villkor och underlag för skattereduktion .....	21
4.3	Administrativa frågor och ikraftträdande.....	22
4.4	Följdändringar .....	25
5	Offentligfinansiella effekter m.m. ....	26
5.1	Offentligfinansiella effekter.....	26
5.2	Effekter för Skatteverket och förvaltningsdomstolarna....	26
5.3	Effekter för företag och enskilda m.m. ....	27
6	Författningskommentar .....	28
6.1	Förslaget till lag om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete.....	28
6.2	Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).....	32

# 1 Författningsförslag

## 1.1 Förslag till lag om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete

Härigenom föreskrivs följande.

### **Tillämpningsområde**

**1 §** Skattereduktion enligt denna lag tillgodoräknas fysiska personer som under beskattningsåret fyllt lägst 18 år och som har haft utgifter för hushållsarbete. Skattereduktion tillgodoräknas även dödsbo om hushållsarbetet utförts när den avlidne var i livet.

### **Definitioner, m.m.**

**2 §** Termer och uttryck som används i denna lag har samma betydelse och tillämpningsområde som i inkomstskattelagen (1999:1229) om inte annat anges.

**3 §** Med barn avses i denna lag personer som under beskattningsåret fyllt högst 16 år.

**4 §** Med bostad avses i denna lag utrymme som med nyttjanderätt eller äganderätt helt eller till väsentlig del används till permanent boende.

**5 §** Med hushållsarbete avses

- städarbete eller annat rengöringsarbete samt vård av kläder och hemtextilier som utförs i bostaden,
- tvätt vid tvättinrättning,
- omsorg, tillsyn och annan personlig hjälp till barn, funktionshindrade, personer med varaktig sjukdom och äldre som utförs i eller i nära anslutning till bostaden,
- snöskottning och återkommande enklare trädgårdsskötsel av tomt eller trädgård i nära anslutning till bostaden.

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

### **Villkor för skattereduktion**

**6 §** Skattereduktion tillgodoräknas bara om följande förutsättningar är uppfyllda.

1. Det utförda hushållsarbetet skall vara hänförligt till sökandens eller dennes förälders hushåll.
2. Den som utför arbetet skall inneha F-skattsedel när avtalet om arbetet träffas eller när ersättningen betalas ut.
3. Arbetet får inte utföras av en närstående eller av ett företag som, direkt eller indirekt, ägs av sökanden eller närstående till denne.

## **Underlag för skattereduktion**

**7 §** Underlag för skattereduktionen är utgifter för hushållsarbete som utförts under beskattningsåret och som betalats senast vid tidpunkten för ansökan samt uppfyller villkoren i 6 §. I underlaget räknas inte in utgifter för material och utrustning. Utgifterna för hushållsarbetet utgörs av det fakturerade beloppet inklusive mervärdesskatt.

## **Skattereduktionens storlek**

**8 §** Skattereduktionen utgår med 50 procent av underlaget. Skattereduktionen får dock uppgå till högst 50 000 kronor för ett beskattningsår. Om det sammanlagda underlaget för skattereduktionen under ett beskattningsår understiger 500 kronor, skall skattereduktion inte tillgodoräknas.

## **Ansökan och beslut**

**9 §** En ansökan om skattereduktion skall göras skriftligen hos Skatteverket.

**10 §** Ansökan skall innehålla uppgifter om

1. sökandens namn, adress och personnummer eller samordningsnummer,
2. namn och personnummer eller samordningsnummer avseende de personer som ingår i sökandens hushåll,
3. namn, adress och personnummer eller samordningsnummer avseende den person till förmån för vilken arbete utförts om detta är någon annan än sökanden,
4. namn och organisationsnummer, personnummer eller samordningsnummer för den som utfört arbetet,
5. det arbete som utförts samt var och när arbetet utförts,
6. när betalning för arbetet skett,
7. underlaget för den skattereduktion som begärs, samt
8. huruvida sökanden beviljats någon form av ersättning eller något stöd eller bidrag för arbetet.

**11 §** Till ansökan skall det fogas en kopia av faktura eller motsvarande handling som anger vilket arbete som utförts, när det utförts och hur stor del av utgiften som avser arbete respektive material och utrustning.

En uppgift om innehav av F-skattsedel får godtas om den lämnas i en anbudshandling, en faktura eller någon jämförlig handling som även innehåller utbetalarens och betalningsmottagarens namn och adress samt betalningsmottagarens organisationsnummer, personnummer eller samordningsnummer. Uppgift om innehav av F-skattsedel får dock inte godtas, om den som betalar ut ersättningen känner till att uppgiften är oriktig.

**12 §** En ansökan skall ha kommit in till Skatteverket senast den 1 mars året efter det beskattningsår då arbetet utförts. Skattereduktionen tillgo-

doräknas vid debitering av slutlig skatt på grund av taxeringen för det beskattningsår då arbetet utförts.

**13 §** Skatteverket skall besluta i ärenden enligt denna lag.

### **Skattetillägg, omprövning och överklagande**

**14 §** Bestämmelserna om skattetillägg i 15 kap. skattebetalningslagen (1997:483) gäller också i fråga om uppgifter som avses i denna lag. Skatteverkets beslut enligt denna lag omprövas och överklagas enligt bestämmelserna i 21 och 22 kap. skattebetalningslagen.

### **Övriga bestämmelser**

**15 §** I fråga om skattereduktion enligt denna lag tillämpas vad som gäller om bestämmande och debitering av slutlig skatt enligt skattebetalningslagen (1997:483).

Skattereduktionen skall räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt samt mot statlig fastighetsskatt och förmögenhetsskatt.

Bestämmelser om att hänsyn skall tas till skattereduktion vid beslut om slutlig skatt finns i 11 kap. 9 § skattebetalningslagen.

Skattereduktionen skall inte beaktas vid beräkning av skattebeloppet enligt 4 § lagen (1997:324) om begränsning av skatt.

**16 §** Det belopp som tillgodoräknas sökanden enligt 8 § skall anges i hela krontal genom att öretal faller bort.

**17 §** Skattereduktion kan beaktas vid beslut om särskild beräkningsgrund för skatteavdrag enligt skattebetalningslagen (1997:483).

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2007 och tillämpas på sådana hushållsarbeten som utförts och betalats efter den 30 juni 2007. Vid beräkningen av den slutliga skatten enligt 2008 års taxering får, i stället för vad som anges i 8 §, skattereduktionen uppgå till högst 25 000 kronor.

## 1.2 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs att 11 kap. 9 § skattebetalningslagen (1997:483) skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **11 kap.**

#### **9 §<sup>1</sup>**

Skatteverket fattar varje år beslut om skattens storlek enligt den årliga taxeringen (grundläggande beslut om slutlig skatt). Slutlig skatt kan bestämmas också genom omprövningsbeslut och till följd av beslut av domstol.

Med slutlig skatt avses summan av skatter och avgifter enligt 10 § minskad med skattereduktion enligt följande ordning.

1. lagen (2000:1006) om skattereduktion på förvärvsinkomster vid 2002 och 2003 års taxeringar,

2. lagen (2003:821) om särskild skattereduktion vid 2005 års taxering,

3. lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt,

4. lagen (2000:1380) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation,

5. lagen (2003:1204) om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus,

6. lagen (2004:752) om skattereduktion för utgifter för byggnadsarbete på bostadshus,

*7. lagen (2007:000) om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete,*

7. 65 kap. 9–12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229),

*8. 65 kap. 9–12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229),*

8. lagen (2004:126) om skattereduktion för förmögenhetsskatt, och

*9. lagen (2004:126) om skattereduktion för förmögenhetsskatt, och*

9. lagen (2005:1137) om skattereduktion för virke från stormfälld skog vid 2006–2008 års taxeringar.

*10. lagen (2005:1137) om skattereduktion för virke från stormfälld skog vid 2006–2008 års taxeringar.*

---

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2007.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2005:1138.

## 2 Ärendet

I budgetproposition för 2007 (prop. 2006/07:1, volym 1 s. 141) aviserade regeringen ett införande av en skattereduktion för fysiska personers köp av hushållstjänster. Enligt regeringen bör skattereduktionen omfatta hushållstjänster som utförs i hemmet, hushållens köp av externa tvätteritjänster samt hämtning och lämning av barn från och till dagis eller motsvarande. Därtill bör skattereduktionen omfatta omsorg i hemmet.

I denna promemoria lämnas förslag till en lag om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete.



## 3 Bakgrund

### 3.1 Efterfrågan på hushållstjänster

Tjänstesektorn utgör en betydande del av svensk ekonomi. Privat och offentlig tjänsteproduktion uppgår till ca 70 procent av BNP och svarar för ca två tredjedelar av sysselsättningen. Sektorns tillväxt har pågått under större delen av 1900-talet. Expansionen av tjänster som produceras i den offentliga sektorn har i hög grad bidragit till utvecklingen, men även den privata tjänsteproduktionen har ökat högst väsentligt.

En huvudförklaring till tjänstesektorns expansion är att ökade inkomster leder till att efterfrågan på tjänster ökar. Med en högre välfärdsnivå kan individen köpa varor och tjänster utöver det allra nödvändigaste. När en individ kan välja vad inkomsten skall läggas på, har ofta tiden blivit högt skattad. Individen betalar då hellre för att få en tjänst utförd för att i stället kunna använda tiden till att arbeta mer eller till fritid.

Den starka utvecklingen påverkar även utbudet och efterfrågan på så kallade hushållstjänster. Redan i början på 1990-talet uppgav närmare 25 procent av alla hushåll att de kunde vara intresserade av hjälp med hushållstjänster vid enstaka tillfällen eller ganska regelbundet om möjlighet gavs att dra av kostnaderna för detta i deklarationen (SOU 1994:43 s. 59).

### 3.2 Svarta inkomster och köp av svartarbete

Arbetsinkomster som skall beskattas men inte blir beskattade brukar benämnas svarta inkomster. Skatteverket har på olika sätt försökt kartlägga omfattningen och inställningen till sådant arbete. Skatteverkets analysenhet har genomfört en kartläggning av svartarbete och som ett led i denna har en rad undersökningar gjorts. Undersökningsresultat gällande omfattning, orsaker och attityder har presenterats i Skatteverkets Rapport 2006:4, Svartköp och svartjobb i Sverige. Undersökningen visar att den största kategorin som utfört svartarbete är fackutbildade arbetare. De som utför svarta tjänster är till övervägande del yngre personer och personer med låg inkomst medan köp av svartarbeten har en överrepresentation av personer med högre inkomst och personer som äger sin bostad.

I Skatteverkets undersökning svarar 16 procent av personerna i ålderna 18–74 år att de köpt hushållstjänster svart under det senaste året vilket uppräknat motsvarar ca 648 000 personer. Det köpta svartarbetet motsvarar ca 20 000 årsarbeten vilket utgör 0,5 procent av den totala arbetstiden i Sverige. Den uppgivna köpesumman motsvarar 2,4 miljarder kronor, exklusive s.k. gentjänster. Av dessa 20 000 årsarbeten kan drygt 9 000 hänföras till djurpassning och ytterligare 2 000 årsarbeten avser passning av barn, vilka båda är arbeten med särskilt låg timersättning (Rapport 2006:4 s. 56 f. och s. 430).

Vid den typ av svartarbete som Skatteverket studerat i rapporten gäller att utförare och köpare gör upp om ett pris som bygger på att man delar på den vinst som uppkommer genom att man undviker att betala skatt.

Svart städning betalas med i genomsnitt 69 kronor i timmen och passning av barn med 30 kronor i timmen. Lönen för städning står i paritet med motsvarande nettolön inom den vita sektorn. För barnvaktstjänster är det svårt att göra sådana bedömningar. För en privatperson är skillnaden mellan nettolönen och arbetsgivarens kostnad till följd av skatter och avgifter den viktigaste drivkraften bakom svartarbetet. Men många privatpersoner har också uppfattningen att det är krångligt att anställa någon och på ett korrekt sätt lämna uppgifter till Skatteverket. Alternativet för många är då att i stället anlita en företagare med F-skattsedel.

Städtjänster och trädgårdsarbete är sådana arbeten som är vanliga i den svarta sektorn. Skatteverkets undersökning visar att de som köpt svarta städtjänster i genomsnitt köpt för 3 700 kronor (Rapport 2006:4 s. 465).

Ett av hindren för att göra dessa arbeten vita är att en kultur har utvecklats både bland dem som köper och bland dem som utför arbetena. Arbetena är ofta s.k. extraknäck som utförs utöver den normala arbetstiden. För att det skall vara värt besväret att extraknäcka och kanske helgarbeta vill utföraren ha ut mer än för en vanlig vit arbetstimma. Om ersättningen skulle beskattas blir priset så högt att en hel del av arbetena skulle försvinna. I detta ligger dock en potential för nya arbetstillfällen. Om köparna genom skattereduktion kan intresseras för att köpa vita tjänster öppnas möjligheter för nya arbetstillfällen – arbeten utförda inte som extraknäck utan som nya vita ordinarie arbeten med timersättningar som är mer normala när det gäller vita arbeten. På så vis skapas nya vita arbetstillfällen.

### 3.3 Skattereduktion för byggnadsarbeten och miljöförbättrande installationer, ”ROT-avdrag”

#### *Skattereduktion för byggnadsarbeten*

Skattereduktion för utgifter för reparations- och underhållsarbeten samt om- och tillbyggnader av bostadshus, ”ROT-avdrag”, infördes i Sverige första gången 1993 (prop. 1992/93:150, bet. 1992/93:SkU36, rskr. 1992/93:422, SFS 1993:672). En förutsättning för skattereduktion var att arbetet utfördes av näringsidkare med F-skattsedel. Huvudsyftet med skattereduktionen var att öka kapacitetsuttaget inom byggsektorn och att motverka arbetslöshet, genom bl.a. tidigareläggning av beslut om vissa reparationsåtgärder. Av den anledningen tidsbegränsades möjligheten till skattereduktion och avsåg åtgärder på bostadshus under tidsperioden 15 februari–31 december 1994.

Ett annat syfte med skattereduktionen var att byggnadsåtgärder som utfördes i egen regi eller av svart arbetskraft i stället skulle utföras av näringsidkare med F-skattsedel. Skattereduktionen kunde ges till ägare av fastigheter och avsåg arbetskostnader men inte materialkostnader. Begränsningen till arbeten på byggnader medförde att markarbeten i princip inte kunde ingå i underlaget för skattereduktion. De byggnader som kom i fråga för skattereduktion var sådana som användes för bostadsändamål och som vid fastighetstaxeringen betecknades som småhus eller som hy-

reshus till den del de avsåg värderingsenhet för bostäder. Även fritidsfastigheter omfattades av systemet.

Skattereduktionen gjordes mot statlig och kommunal inkomstskatt samt statlig fastighetsskatt. Reduktionen medgavs om underlaget – som bestod av utgifterna för byggnadsarbetet – översteg 2 000 kronor. För småhus medgavs skattereduktion med 30 procent av underlaget till den del underlaget inte översteg 35 000 kronor. Det innebar att högsta beloppet för skattereduktionen för småhusägare var maximerat till 10 500 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. Om en fastighet hade flera ägare proportionerades taket för skattereduktionen i förhållande till ägarens andel i fastigheten. Om två personer ägde hälften vardera av ett småhus var således det maximala underlaget för skattereduktionen 17 500 kronor för var och en av dem. I underlaget för skattereduktion kunde inte sådana utgifter för vilka fastighetsägaren beviljats försäkringsersättning eller statligt ombyggnads-, förbättrings- eller upprustningsbidrag ingå. Skattereduktionen gällde inte för arbeten som egna företagare utförde på sitt eget hus eller för företag som utförde arbete på sina fastigheter med egen anställd personal.

Under 1995 fanns inget ROT-avdrag men det infördes på nytt 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). Utformningen av de nya bestämmelserna motsvarade i stort sett de tidigare bestämmelserna om skattereduktion på byggnadsarbeten men omfattade även åtgärder som bostadsrättsinnehavare lät utföra. För ägare till bostadsrätter var skattereduktionen högst 5 000 kronor.

ROT-avdraget förlängdes sedan men upphörde den 31 mars 1999. Genom en lagändring den 1 juli 1998 höjdes beloppen för skattereduktion. Från den 19 mars 1998 var högsta beloppet för skattereduktion 14 000 kronor för ägare till småhus, 7 000 kronor för bostadsrättsinnehavare och för hyreshus med det högsta beloppet av 27 000 kronor och ett belopp motsvarande fyra gånger fastighetsskatten för bostadsdelen för hela kalenderåret 1996.

Regler om ROT-avdrag återinfördes 2004 för byggnadsåtgärder som utfördes 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. Högsta beloppen för skattereduktion uppgick dock till de tidigare – något lägre – nivåerna som gällde vid införandet av skattereduktion 1996.

#### *Skattereduktion för miljöförbättrande installationer*

År 2003 infördes bestämmelser om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus för åren 2004, 2005 och 2006 (prop. 2003/04:19, bet. 2003/04:SkU11, rskr. 2003/04:119, SFS 2003:1204). Bestämmelserna innebar att skattereduktion kunde ges för viss del av den utgift som fastighetsägare hade vid installation av energieffektiva fönster

i ett befintligt småhus eller ett biobränsleeldat uppvärmningssystem i ett nyproducerat småhus.

#### *Riksdagens utvärdering av ROT-avdraget*

Riksdagens revisorer har granskat ROT-avdragets effekter fram till mars 1999 (Rapport 2001/02:8). Det främsta syftet med rapporten var att undersöka dels hur sysselsättningen hade påverkats av möjligheten till skattereduktion, dels i vad mån svart arbetskraft omvandlats till vit. Riksdagens revisorer konstaterade bl.a. att ROT-avdraget för den undersökta tidsperioden hade påverkat fastighetsägarna till att genomföra byggtåtgärder och bidragit till att begränsa svart arbetskraft inom byggsektorn. Därmed ökade sysselsättningen i branschen under den aktuella perioden. Revisorerna angav även att det sammanlagda ROT-avdraget för den aktuella perioden var knappt 11 miljarder kronor. Åren 1994–2000 lämnades drygt 980 000 ansökningar om ROT-avdrag.

### 3.4 Andra skattereduktioner

Utöver det s.k. ROT-avdraget finns även möjlighet till skattereduktion enligt lagen (2000:1380) om utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation samt lagen (2005:1137) om skattereduktion för virke från stormfällad skog vid 2006–2008 års taxeringar. Enligt den först nämnda lagen kan skattereduktion ges för utgifter för en anslutning för tele- och datakommunikation från ett allmänt tillgängligt telenät till ett småhus eller ett hyreshus. Enligt den senare lagen kan skattereduktion tillgodoräknas skogsägare vars skog skadats under stormen den 8–9 januari 2005 (stormen Gudrun). Den som i särskilt stormdrabbade län äger stormskadad skog och som säljer virke från denna skall under vissa förutsättningar tillgodoräknas en skattereduktion baserad på den mängd virke som forslats ut ur skogen.

Båda dessa skattereduktioner förutsätter en särskild ansökan och att beslut om reduktion fattas av Skatteverket. Skattereduktionen räknas i dessa fall av mot statlig och kommunal inkomstskatt samt mot statlig fastighetsskatt. När det gäller skattereduktion med anledning av stormen kan den skattskyldige för det fall reduktionen inte fullt ut kan räknas av mot dessa skatter, i stället tillgodoräknas ett belopp motsvarande reduktionen.

### 3.5 Lättnader för hushållstjänster i andra länder

#### *Finland*

I Finland finns ett s.k. hushållsavdrag. Hushållsavdraget beviljas en person som betalar lön eller arbetsersättning för sedvanligt hushålls-, omvårdnings- och vårdarbete samt underhålls- och ombyggnadsarbete som utförts i dennes bostad. Från 2005 beviljas avdraget även för arbete som

utförts i en bostad som används av den skattskyldiges eller dennes makes eller bortgångna makes föräldrar, adoptivföräldrar eller fosterföräldrar eller av dessa personers släktingar i rätt uppstigande led. Avdragsrätten gäller även arbete som utförs i en bostad som används av de ovan uppräknade släktingarnas make. Makarna kan dra av beloppet var för sig. Om avdraget eller en del av det inte kan göras hos den av makarna som har framställt yrkandet, dras det överstigande beloppet av från den andra makens skatt.

Avdragsgillt är 60 procent av den momspliktiga arbetsersättningen om arbetet har köpts av ett företag eller en företagare med skattepliktig verksamhet som har registrerats i förskottsuppbörsregistret. Avdragsgillt är också 60 procent av en arbetsersättning som betalats till ett allmännyttigt samfund, t.ex. en idrotts- eller ungdomsförening för sedvanligt hushållsarbete eller vård- eller omsorgsarbete. Om hushållet har anställt personen får det dra av 30 procent av lönen samt arbetsgivarens lönebikostnader. Löntagarens andel av arbetspensions- och arbetslöshetsförsäkringspremien berättigar inte till avdrag. Avdrag beviljas inte heller för de varor och resekostnader som ingår i fakturan eller för den i arbetet använda maskinens andel.

Hushållsavdragets maximibelopp år 2006 är 2 300 euro per person för sedvanligt hushålls-, omsorgs- och vårdarbete. Avdragets maximibelopp i fråga om underhålls- och ombyggnadsarbeten är däremot fortfarande 1 150 euro. Om en och samma skattskyldig har kostnader för bägge typerna av arbeten, är avdragets maximibelopp 2 300 euro. I dessa 2 300 euro får ingå högst 1 150 euro i avdrag som beviljas för underhålls- och ombyggnadsarbeten i bostaden. Självrisken för avdragbara kostnader är 100 euro. Avdraget är personligt.

Kostnader som berättigar till fullt avdrag skall avse sedvanligt hushålls-, omsorgs- och vårdarbete. Hushållsarbete som berättigar till avdrag är skötsel av hem, exempelvis matlagning, städning, tvätt, strykning, annat underhåll av kläder, butiksbesök, trädgårdsskötsel såsom gräs- och häckklippning, plogning av gårdsplanen samt annan renhållning av gården. Avdragsberättigande hushållsarbete är inte t.ex. planerings- och ritningsarbete eller omklädning av möbler. Transport av avfall, tömning av avloppsbrunn och flyttjänster berättigar inte heller till avdrag. Sedvanligt omsorgs- och vårdarbete är omvårdnad av barn, sjuka, funktionshindrade och äldre i hemmet. Arbetet kan bestå av att t.ex. tvätta, klä på, mata eller att hjälpa sådana personer med att vara ute eller att utföra andra personliga sysslor. Avdragsberättigande omsorgs- och vårdarbete är inte arbete som utförs av läkare, massörer, sjukgymnaster eller sjuksköterskor. Frysörtjänster berättigar inte heller till avdrag.

Avdragsrätten gäller inte sådana investeringsbostäder där den skattskyldige inte bor själv. Hyresgäster får hushållsavdrag på basis av underhållsarbete i hyresbostaden. Med underhåll eller ombyggnad avses t.ex. reparation av kök, badrum och andra rum samt bastu- och källarutrymmen inklusive el- och rörarbeten. Till avdrag berättigar också målning och annan renovering på utsidan samt plattbeläggning av gården.

Till underhåll av bostad som ger rätt till avdrag räknas inte installations- reparations- och underhållsarbeten av maskiner och anläggningar i hemmet. Om installation av hushållsmaskiner t.ex. i samband med renovering av köket utgör en del av en större entreprenad, kan installationen

betraktas som del av renoveringsarbetet. Avdrag kan inte göras för nybyggnation, t.ex. utbyggnad av en bostad.

Avdraget beviljas inte om den som är berättigad till avdraget för samma arbetsprestation fått stöd för vård av närstående, stöd för vård i hemmet eller privat vård av barn från stat, kommun eller annat offentligt organ. Avdraget beviljas inte heller om arbetsersättningen betalas till andra än privatpersoner eller företag eller allmännyttiga samfund. Sådan ersättning för vård i hemmet som betalas till kommunen berättigar inte till avdrag. En förutsättning för avdrag är som ovan nämnts att företaget är registrerat i förskottsuppbördsregistret och enligt inkomstskattelagen bedriver näringsverksamhet.

Skattebyrån räknar ut storleken på avdraget från inkomstskatten till staten. Om avdragsbeloppet är större än beloppet av statens inkomstskatt, dras den återstående delen av från kommunalskatten, den försäkrades sjukförsäkringspremie och kyrkoskatten enligt förhållandet mellan dessa skatter. Om ett hushåll har betalat lön till en person i anställningsförhållande, skall hushållet lämna uppgifter om de löner som betalats till arbetstagaren och den verkställda förskottsinnehållningen i en årsanmälan. Årsanmälan skall lämnas in till Skattebyrån för hushållets hemkommun genast när anställningsförhållandet har upphört eller senast i januari året efter.

Att notera är att Finland har 5,3 miljoner invånare (vilket motsvarar 58 procent av invånarantalet i Sverige). Antalet personer i Finland som utnyttjar möjligheten att göra avdrag har ökat över tiden samtidigt som gränsen för avdrag också höjts. År 2005 var det maximala avdraget 1 150 euro. Detta har inför år 2006 höjts till 2 300 euro vilket innebär att man kan förvänta sig en beloppsmässig ökning när statistiken kommer för 2006.

Följande statistik finns tillgänglig för Finland.

År	Antal personer som fått skattereduktion	Skattereduktion	
		totalt miljoner euro	i snitt per person euro
2001	73 756	32,8	444
2002	92 121	42,8	465
2003	142 836	91,2	638
2004	175 364	110,5	630
2005	215 835	140,3	645

### Österrike

I Österrike finns ett system med s.k. tjänstecheckar (Dienstleistungsscheck, DLS) för utbetalning av lön till personer som arbetar i privata hushåll. I priset ingår avgifter för försäkring och administration. Priset för det utförda arbetet avtalas separat, men måste följa gällande miniminivåer.

Systemet tar sikte på att göra det enkelt och obyråkratiskt att agera legalt både för det hushåll som köper tjänsten och den som utför den. Systemet reglerar också att arbetstagaren är olycksfallsförsäkrad och arbetstagaren kan göra anspråk på pension. Med DLS kan enkla hushållstjänster som utförs i privata hushåll betalas, t.ex. städning, tvätt, disk-

ning, uppvärmning, tillsyn av förskole- och skolbarn, inköp av livsmedel, basvaror, medicin och utförande av enkla trädgårdsarbeten.

Mot bakgrund av de villkor många kvinnor har i denna sektor, anger Arbetsmarknadsministeriet att systemet förbättrar villkoren för dessa kvinnor genom att de, till skillnad från tidigare, omfattas av olycksfallsförsäkring och har möjlighet att tjäna in pensionstid på inkomster under en nivå som tidigare inte gav dessa förmåner. Ingen inkomst- eller löneskatt tas ut om inkomsterna från DLS understiger 10 900 euro per år. Arbetstagare som tjänar mindre än ett visst belopp (f.n. 456,38 euro per månad) behöver inte heller betala sjukförsäkrings- och pensionsavgift. Arbetstagare som har inkomster under 456,38 euro per månad kan dock frivilligt försäkra sig för sjuk- och pensionsförsäkring till en kostnad av 47,01 euro per månad. Har man inkomster över gränsen är man i vilket fall som helst sjuk- och pensionsförsäkrad.

För en check med betalningsvärdet 10 euro betalar hushållet 10,20 euro. De överstigande 2 procenten hålls inne för bidrag till lagstadgad olycksfallsförsäkring (påslag 1,4 procent) och förvaltningskostnader (påslag 0,6 procent). Checkarna finns även i andra valörer (genom elektroniskt utställda checkar kan DLS ställas ut på valfritt belopp). Checkarna kan köpas i tobaksaffärer och på postkontor eller beställas per telefon från Versicherungsanstalt für Eisenbahnen und Bergbau (VEAB). På checken fyller arbetsgivaren i namn och socialförsäkringsnummer både på sig själv och arbetstagaren liksom datum för när verksamheten utfördes. Första gången måste också en enkel bilaga till försäkringskassan fyllas i. När arbetet är utfört får arbetstagaren checken som lön för utfört arbete. Arbetstagaren måste lämna in checken (personligen eller med post) senast i slutet av månaden efter på VEAB eller den lokala försäkringskassan. Summan på checken överförs direkt till arbetstagarens girokonto (om inget konto finns används postanvisning).

Det finns ingen begränsning i hur många personer en arbetsgivare kan sysselsätta med DLS. Det finns inte heller någon begränsning i hur många arbetsgivare en arbetstagare kan ha inom ramen för DLS. Dock gäller att arbetstagaren från samma arbetsgivare inte får få belopp över en viss gräns (f.n. 456,38 euro per månad). Om beloppet överskrids från en och samma arbetsgivare får inte DLS användas. Det uppstår i sådant fall ett normalt socialförsäkringspliktigt anställningsförhållande.

### *Frankrike*

I Frankrike har privatpersoner sedan 1994 haft möjlighet att köpa skatte-reducerade hushållstjänster genom Chèque emploi-service (Ces) och Titre emploi-service (Tes). Sedan den 1 februari 2006 har dessa system ersatts med ett system med s.k. tjänstecheck (chèque emploi-service universel, Cesu). Med hjälp av tjänstechecken kan privata hushåll förmånligt och enkelt betala för hushållstjänster. Mottagaren av checken löser in denna och får beloppet insatt på sitt konto. Inom ramen för detta system finns även möjlighet för arbetsgivare att bekosta tjänster för anställda, vilket ger arbetsgivaren en skattefördel.

Checkarna är subventionerade av staten genom att de antingen är befriade, helt eller delvis, från sociala avgifter eller genom att kostnaden för checken är avdragsgill. Den närmare subventionsgraden beräknas utifrån

om det är en privatperson som köper checkarna eller om det är ett företag som köper checkarna för att ge tjänsterna som förmån till sina anställda.

Städning i hemmet och barnpassning är de vanligaste tjänsterna som kan köpas, men Cesu kan också betala extra skolundervisning med speciallärare i hemmet, trädgårdsarbete och hantverks- och snickeriarbeten av enklare slag. Checkarna kan även användas för att betala barnpassning utanför hemmet som utförs av daghem, dagmammor och förskolor m.m.

Lönen bestäms fritt mellan parterna, men får inte understiga den lagstadgade minimilönen på 8,27 euro per timme, inklusive 10 procent semesterersättning.

Under det första halvåret 2006 skapades 65 000 nya arbeten och målet är att antalet skall stiga till 130 000 innan årets slut. Det finns i dagsläget inga officiella uppgifter om hur mycket Cesu kostar för staten men prognoser säger att den väntas uppgå till ca 400 miljoner euro år 2006, 480 miljoner euro år 2007 och 510 miljoner euro år 2008.

Syftet med systemet är huvudsakligen att utöka tjänstesektorn, få ner arbetslösheten samt få bukt med en sektor där icke-deklarerade inkomster varit vanliga. Tanken är att alla samhällsklasser skall ha råd att köpa en hushållstjänst. Arbetstagaren skall bli mer tillgänglig på arbetsplatsen genom att vardagslivet förenklas, vilket särskilt inkluderar kvinnor som ofta stannar hemma för att ta hand om barnen.

### *Belgien*

Även i Belgien finns s.k. tjänstecheckar. Alla personer som bor i Belgien kan köpa tjänstecheckar för att köpa hjälp i hemmet. Genom tjänstechecken kan individer köpa hushållstjänster från företag som medgivits tillstånd att utföra tjänster inom systemet. De tjänster som omfattas är för närvarande städning, tvätt, strykning, sömnad, beredning av måltider samt hjälp med livsmedelsinköp och hjälp med transporter för personer med nedsatt rörlighet.

En tjänstecheck motsvarar 1 timmes hushållstjänst och kostar brukaren 6,70 euro. För majoriteten av användarna är den faktiska kostnaden lägre eftersom betalningen delvis är avdragsgill från användarens taxerade inkomst. Därutöver får företagen som utför tjänsten en statlig subvention på 14,30 euro per timme. Totalt får således företaget 21 euro för att täcka kostnader förenade med 1 timme utförd hushållstjänst.

I jämförelse med det finska systemet omfattar det belgiska en mer begränsad grupp av hushållstjänster och har en högre grad av subventionering. Systemet i Belgien är reglerat dels genom att kundpriset bestäms av staten, dels genom att företagen som utför tjänsterna måste vara godkända att göra det och köparna får bara köpa tjänster från dessa företag. De viktigaste målen med det belgiska systemet synes vara att skapa nya arbeten, att ge arbetsmöjligheter för personer som har svårt att ta sig in på den reguljära arbetsmarknaden och att skapa incitament att gå från odeklarerade till reguljära arbeten i sektorer där svartarbete är vanligt förekommande samt att förenkla balansen i arbetslivet genom att det blir lättare att ”out-sourca” hushållsarbetet.



### 3.6 Kvinnors och mäns tidsanvändning

Statistiska centralbyrån, SCB, har i en rapport redogjort för kvinnors och mäns tidsanvändning och levnadsförhållanden, Rapport 99, SCB 2003. Av rapporten där tidsanvändning 1990/91 och 2000/01 jämförs framgår att kvinnor och män hemarbetar 40 respektive 20 minuter mindre per dag vid tiden för den senare undersökningen. Båda grupperna ägnade alltså mindre tid åt hemarbete vid det senaste sekelskiftet än tio år tidigare. Kvinnors minskade hemarbete motsvaras med andra ord inte av någon motsvarande ökning av männens insatser.

Trots att fördelningen av kvinnors och mäns arbete enligt studien blivit mer lika, kvarstår stora olikheter. En stor del av mäns arbete sker mot betalning. Kvinnors arbete är mer jämnt fördelat på betalt förvärvsarbete och obetalt hemarbete. Kvinnors obetalda hushållsarbete (laga mat, baka bröd, diska, städa och tvätta etc.) tar trots minskningen dubbelt så mycket tid som männens. Män och kvinnor ägnar i genomsnitt lika mycket tid till produktiva verksamheter men den stora skillnaden ligger i om det utförda arbetet är avlönat eller inte. Av hushållsarbetet är det städningen som minskat mest. Städningen tar totalt sett mindre tid i anspråk än 1990/91 och sker också mindre frekvent. Tidsbrist kan vara en förklaring till tidsminskningen, vilket innebär att behovet av att låta en utomstående sköta städning finns redan i dag. En möjlighet till skattereduktion skulle kunna medföra lättnader, främst för kvinnor, i form av mindre stress och mer fri tid. En annan möjlighet är att byta hemarbetstid mot mer arbetstid på marknaden eller mot studier, vilket kan förbättra framför allt kvinnors yrkesposition och bidrag till den totala produktionen.

## 4 Överväganden och förslag

### 4.1 Skattereduktion för hushållsarbete

**Promemorians förslag:** En skattereduktion skall införas för fysiska personer som har haft utgifter för hushållsarbete. Skattereduktionen utgår med 50 procent av underlaget, dock högst 50 000 kronor för ett beskattningsår. Om underlaget understiger 500 kronor ges inte skattereduktion. Skattereduktion tillgodoräknas endast personer som under beskattningsåret har fyllt lägst 18 år.

Det hushållsarbete som omfattas av skattereduktionen kan avse städarbete eller annat rengöringsarbete, vård av kläder och hemtextilier samt tvätt vid tvättinrättning. Hushållsarbetet kan även avse omsorg, tillsyn och annan personlig hjälp till barn, funktionshindrade, personer med varaktig sjukdom och äldre. Även snöskottning och återkommande enklare trädgårdsskötsel av tomt eller trädgård kan omfattas. Hushållsarbetet skall i huvudsak vara utfört i eller i nära anslutning till bostaden.

De höga skatterna på arbete gör framför allt tjänster dyra. Skattekillen, dvs. av skatter orsakad differens mellan vad köparen betalar och vad säljaren får, leder till att många tjänster inte utförs alternativt utförs på en svart marknad. Att skapa förutsättningar för nya arbeten i både privat och offentlig sektor är viktigt. Det är vidare viktigt att minska incitamenten för anlitanande av svart arbetskraft.

Det finns en hög potential till arbetstillfällen när det gäller tillhållande av hushållstjänster. Konjunkturinstitutet har i en rapport från 2005 (Specialstudie nr 7, 2005) analyserat de samhällsekonomiska effekterna av en skattelättnad för hushållstjänster. Analysen visar att sysselsättningen skulle öka och att svart arbete delvis skulle ersättas med vitt arbete. Hushåll som köper mer hushållstjänster skulle öka sitt arbetsutbud, vilket leder till motsvarande högre sysselsättning. Vid en skattereduktion på 50 procent av arbetskostnaden för hushållstjänster beräknas, enligt Konjunkturinstitutet, sysselsättningen kunna öka med mellan 3 000 och 19 000 personer.

Både kvinnor och män skall kunna kombinera familjeliv med arbetsliv. Förutsättningarna för att åstadkomma lika villkor för detta skulle bli bättre om möjligheterna att köpa tjänster som underlättar vardagen förbättras genom sänkt skatt på hushållstjänster.

Marknadsproducerade hushållstjänster är ofta något som efterfrågas för att individen skall kunna marknadsarbeta i större utsträckning, inte för att kunna ha mer fritid. En relevant jämförelse är barntillsyn. Förskola efterfrågas exempelvis för att individen i första hand skall kunna arbeta, inte för att individen skall kunna ha mer fritid. Förskola är en tjänst som subventioneras via skattemedel.

Genom en lägre skatt på marknadsproducerade hushållstjänster ökar individens möjligheter att arbeta med det som är mest fördelaktigt för individen. På så sätt gör både individen och samhället specialiseringsvinster och ekonomin effektiviseras. En reducerad skatt på hushålls-

tjänster skulle öka möjligheterna för dem som har ett arbete att öka sitt arbetsutbud. I stället för att utföra hemarbetet själv köper individen tjänsten och använder den frigjorda tiden till att öka antalet arbetade timmar på marknaden. Om kvinnor ges bättre möjlighet att omfördela sin tid från hemarbete till marknadsarbete ökar deras möjlighet att få högre inkomster. Även de som utför tjänsterna förbättrar sina inkomster i exempelvis de fall de går till arbete från arbetslöshet. Erfarenheter från andra länder som infört lägre beskattning på marknadsbaserade hushållstjänster visar att det främst är kvinnor som utför dessa tjänster. Erfarenheterna från de utländska systemen som tidigare redogjorts för torde visa på positiva effekter för sysselsättningen.

Skattereduktionen för hushållstjänster gör det lättare för den vita marknaden för hushållstjänster att konkurrera med den motsvarande svarta marknaden. En del av svartarbetena kommer därför att kunna omvandlas till vita arbeten.

Ett ytterligare skäl för reducerad skatt på hushållstjänster är att korttidsutbildade lättare kan ta sig in på arbetsmarknaden. Den lägre skatten på hushållstjänster ökar förmodligen efterfrågan på dessa tjänster, dvs. efterfrågan på arbetskraft kommer att öka. De som främst kommer att utföra dessa tjänster är troligen korttidsutbildade. Det är också i denna grupp som arbetslösheten är stor.

Mot denna bakgrund bör det införas en skattereduktion avseende fysiska personers köp av hushållstjänster.

Erfarenheterna från ROT-avdraget har visat sig vara goda. Fastighetsägarna och företag som utförde byggnadsarbetena har inte upplevt administrationen kring ansökningsförfarandet som särskilt krånglig. Sysselsättningen i branschen ökade märkbart under den tid som ROT-avdraget gällde. För Skatteverkets del finns många års erfarenhet av hanteringen. Det finns därför starka skäl för att utforma den nu aktuella skattereduktionen med ROT-avdraget som förebild.

Skattereduktionen bör ges till fysiska personer som har haft utgifter för vissa särskilt angivna hushållsarbeten. Mot bakgrund av bl.a. syftet att öka antalet marknadsarbetade timmar bör skattereduktion inte ges till hemmaboende barn. En åldersgräns om 18 år bör därför införas för att få tillgodoräknas skattereduktion. En utgångspunkt för att utgifterna skall berättiga till reduktion bör vara att det är fråga om enklare arbete som inte kräver någon särskild utbildning utan kan utföras efter en kortare instruktionstid. Det bör vidare vara fråga om arbete som utförts i eller i nära anslutning till den egna eller en förälders permanenta bostad.

Till hushållsarbeten som bör omfattas av en skattereduktion hör vad som skulle kunna benämnas hushållsarbetets kärnområden. Till sådana arbeten kan hänföras städning eller annat rengöringsarbete, diskning och fönsterputsning. Hushållsarbetet kan även avse skötsel och underhåll av kläder i form av tvättning och strykning. Tvätt vid tvättinrättning bör dessutom ingå i sådant arbete som omfattas av en skattereduktion. I detta ingår även kemtvätt.

Även enklare former av trädgårdsarbete som utförs på en tomt eller i en trädgård som hör till bostaden bör omfattas av skattereduktionen. En förutsättning för skattereduktion är dock att arbetet avser regelbundet och normalt återkommande arbete av löpande karaktär som utförs i syfte att hålla tomten eller trädgården i acceptabelt skick. Gräsklippning, kratt-

ning och rensning av ogräs är exempel på sådana trädgårdsarbeten som uppfyller det kravet. Även snöröjning som utförs i anslutning till bostaden bör omfattas av skattereduktionen. Arbetet kan avse t.ex. snöskottning av en gårdsplan eller en uppfartsväg som är belägen i närheten av bostaden. Arbeten utförda på exempelvis grannens fastighet eller i en bostadsrättsförenings gemensamma lokaler eller gård bör dock inte omfattas.

Utöver traditionellt hushållsarbete framhölls i budgetpropositionen för 2007 (prop. 2006/07:1) att även omsorg, tillsyn och annat hjälparbete av personlig art som behövs på grund av en persons funktionshinder, ålder eller sjukdom bör omfattas av skattereduktionen. Skattereduktion bör dock inte omfatta sådant omsorgs- och vårdarbete som innebär hälso- och sjukvård som utförs av läkare, massör, sjukgymnast eller sjuksköterska m.m. Skattereduktionen bör inte heller omfatta utgifter för kommunal äldreomsorg eller annan sådan omsorg eller andra åtgärder för vilka stöd eller bidrag från kommun, landsting eller stat beviljats. Städ- och hemtjänster eller andra tjänster som erbjuds till subventionerade priser genom kommunernas försorg eller motsvarande bör inte heller omfattas. Inte heller bör skattereduktion kunna ges för sådan omsorg eller vård av funktionshindrade som stat eller kommun ansvarar för eller där bidrag, t.ex. i form av assistansersättning, kan utgå. I de fall kommunerna därutöver tillhandahåller tjänster till marknadspris kan dock utgifter för dessa ingå i underlaget för skattereduktion på samma sätt som motsvarande tjänster som tillhandahålls av privata aktörer.

Exempel på hjälparbete av personlig art är hjälp med skötsel av den personliga hygien, på- och avklädning, matning samt andra personliga bestyr. Omsorg, tillsyn och hjälparbete skall normalt utföras i personens bostad men kan även omfatta utevistelse, t.ex. vid dagliga promenader under förutsättning att tjänsterna är utförda i nära anslutning till personens bostad

Även lämning och hämtning av barn till och från daghem, fritidshem eller motsvarande utgör sådan omsorg som omfattas. Skattereduktion förutsätter dock att det rör sig om resor till och från en plats där barnet vistas regelbundet och har sin barnomsorg. Lämning och hämtning till och från olika typer av fritidsaktiviteter eller liknande bör dock inte omfattas.

Sverige har tidigare haft skattereduktion för s.k. ROT-tjänster (renovering, ombyggnad, tillbyggnad). Nivån på skattereduktionen har då varit 30 procent av arbetskraftskostnaden. För att skattereduktionen för hushållstjänster skall ha någon effekt på den motsvarande svarta marknaden bör inte det reducerade vita priset på tjänsten avvika i alltför stor utsträckning från det svarta priset. Skatteverket har försökt uppskatta priset på svarta hushållstjänster. Det genomsnittliga priset är ca 140 kronor/timme men priset varierar beroende på vad det är för tjänst som utförs. En uppdelning av en del av tjänsterna visar att det genomsnittliga svartpriset är följande:

Passning/omsorg av barn	30 kronor/timme
Fönsterputsning	69 kronor/timme
Annat hushållsarbete (handla, laga mat, tvätta, stryka, diska, städa)	190 kronor/timme

Marknadspriserna för hushållstjänster varierar men ligger vanligtvis kring 250–350 kronor/timme. En skattereduktion motsvarande 50 procent av arbetskostnaden skulle landa relativt nära priset på den svarta marknaden. Det är troligt att människor i allmänhet föredrar att köpa tjänster vitt framför svart, varför vita tjänster kan tänkas konkurrera med svarta även om det vita priset ligger något högre. Förklaringen till detta är dels att människor i allmänhet föredrar att vara ärliga, dels att vita köper en högre trygghet bland annat i form av att verksamheten är bättre organiserad och att eventuella skador eller olycksfall täcks av försäkringar m.m. En förutsättning är dock att det blir enkelt att köpa tjänsterna vitt. Mot denna bakgrund görs bedömningen att skattereduktion bör ges med 50 procent av underlaget för utgifter för hushållsarbete. Skattereduktionen bör kunna uppgå till maximalt 50 000 kronor.

Frågan är även om en lägsta beloppsgräns bör införas. För detta talar att mindre belopp kan innebära en förhållandevis hög administrationskostnad för Skatteverket. Samtidigt kan det finnas enskilda som av ekonomiska skäl eller praktiska behov kommer att börja anlita hushållstjänster bara för exempelvis putsning av fönster eller kemptvätt i mindre omfattning. Vid en sammantagen bedömning bör ett lägsta belopp för skattereduktion sättas vid 500 kronor, dvs. har den enskilde haft utgifter för hushållsarbete med mindre än 500 kronor under ett kalenderår ges inte någon skattereduktion.

## 4.2 Villkor och underlag för skattereduktion

**Promemorians förslag:** Skattereduktion skall tillgodoräknas bara om vissa förutsättningar är uppfyllda. Det utförda arbetet skall vara hänförligt till sökandens eller dennes förälders hushåll. Vidare skall den som utför arbetet inneha F-skattsedel när avtalet om arbetet träffades eller när ersättningen betalades ut. Arbetet får inte ha utförts av en närstående eller av ett företag som, direkt eller indirekt, ägs av sökanden eller någon närstående till denne.

Underlag för skattereduktionen skall vara utgifter för hushållsarbete som utförts under beskattningsåret och som betalats senast vid tidpunkten för ansökan. I underlaget räknas inte in utgifter för material och utrustning.

En förutsättning för skattereduktion är att arbetet skall utföras i eller i anslutning till en persons permanenta bostad. Som regel motsvarar detta folkbokföringsadressen. Det innebär att någon skattereduktion inte ges för hushållsarbeten som utförs i en annan bostad, t.ex. ett fritidshus.

En person skall inte bara kunna få skattereduktion för städning eller annat arbete som utförs i den egna bostaden utan även för tjänster som utförts hos dennes föräldrar. En förutsättning för skattereduktion är naturligtvis att personen själv bekostat t.ex. städning i den andres bostad.

Den som utför arbetet skall vidare ha F-skattsedel. F-skattsedel skall innehåsa vid den tidpunkten när avtalet om arbete träffades eller när ersättningen för arbetet betalades ut.

En grundförutsättning för skattereduktion enligt tidigare gällande ROT-bestämmelser var att utföraren av arbetet hade F-skattsedel. Det skulle vara möjligt att även inkludera utgifter för arbete som utförts av personer med A-skatt i underlaget för skattereduktion. Detta skulle innebära en större valfrihet för beställare av tjänsterna och de eventuella utförarna skulle kunna vara fler till antalet.

Om ersättning till personer med A-skatt inkluderas skulle det dock medföra att ytterligare krav, utöver de krav som gäller i dag om innehållande av preliminärskatt, betalning av arbetsgivaravgifter och lämnande av kontrolluppgifter, skulle behöva ställas på såväl beställaren som utföraren av tjänsterna. Omfattningen och utformningen av sådana krav bör i så fall vara föremål för noggranna överväganden. Det finns dock inte utrymme för en sådan analys inom ramen för denna promemoria.

Personer med A-skattsedel betalar vidare inte inkomstskatt på lägre inkomster. Systemet för skattereduktion bör säkerställa att ersättningar som omfattas av skattereduktionen beskattas hos utföraren. Så är i princip alltid fallet om denne har F-skattsedel.

Bakgrunden till regeringens förslag är bl.a. att det finns en hög potential till arbetstillfällen i hushållssektorn. Skattereduktionen syftar således till att skapa nya arbetstillfällen genom att utökade möjligheterna för företag att agera på denna marknad. Detta syfte säkerställs genom att inrikta skattelättnaden mot utförare av tjänster som har F-skattsedel.

Förslaget innebär mot bakgrund av detta att endast arbete som utförs av företag eller företagare som har F-skattsedel skall omfattas av de föreslagna bestämmelserna. Även kontrollskäl talar för den nu föreslagna lösningen.

Eftersom skattereduktionen syftar till att stimulera sysselsättningen bör endast arbetskostnader omfattas av reduktionen. I underlaget för skattereduktionen räknas således inte in utgifter för material och utrustning som används i hushållsarbetet. I underlaget får inte heller ingå utgifter för utrustning eller maskiner som kan vara nödvändiga för att arbetet skall kunna utföras. I underlaget räknas inte heller in värdet av eget eller närståendes arbete eller ersättning för arbete till någon närstående. För att bestämmelserna inte skall kunna kringgå ingår inte ersättningar för arbete som utförts av närstående eller av ett företag som, direkt eller indirekt, ägs av den sökande själv eller någon närstående till denne. Med närstående avses detsamma som i inkomstskattelagen (1999:1229), dvs. make, förälder, mor- och farförälder, avkomling och avkomlings make, syskon, syskons make och avkomling och dödsbo som någon av dessa är delägare i (2 kap. 22 § inkomstskattelagen). Även styvbarn och fosterbarn räknas som avkomlingar (2 kap. 23 § inkomstskattelagen).

#### 4.3 Administrativa frågor och ikraftträdande

**Promemorians förslag:** Ansökan om skattereduktion skall vara skriftlig och ha kommit in till Skatteverket senast den 1 mars året efter det beskattningsår då arbetena utförts. Skattereduktionen skall tillgodoräknas vid debitering av slutlig skatt på grund av detta års taxering. Beslut om skattereduktion fattas av Skatteverket. I fråga om skattereduktion tillämpas vad som gäller om bestämmande och debitering av

slutlig skatt enligt skattebetalningslagen (1997:483). Skattereduktion skall räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt samt mot statlig fastighetsskatt och förmögenhetsskatt. Skattereduktionen kan vidare beaktas vid beslut om särskild beräkningsgrund för skatteavdrag enligt skattebetalningslagen.

Skatteverkets beslut omprövas och överklagas enligt bestämmelserna i 21 och 22 kap. skattebetalningslagen. Bestämmelserna om skattetillägg i 15 kap. skattebetalningslagen skall också tillämpas.

Lagstiftningen föreslås träda i kraft den 1 juli 2007 och tillämpas på utgifter för arbeten som utförts efter den 30 juni 2007 första gången vid beräkning av slutlig skatt enligt 2008 års taxering.

Det bedöms inte vara lämpligt att skattereduktion för utgifter för hushållsarbete hanteras inom ramen för det ordinarie taxeringsarbetet. I stället bör beslut om skattereduktion för hushållsarbete fattas särskilt, på samma sätt som när det gäller ROT-avdraget samt skattereduktion enligt lagen (2000:1380) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation och skattereduktion enligt lagen (2005:1137) om skattereduktion för virke från stormfälld skog vid 2006–2008 års taxeringar.

En ansökan om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete skall vara skriftlig och ges in till Skatteverket. Med hänsyn till att det är fråga om en skattereduktion som minskar skatten är Skatteverket den mest lämpliga myndigheten att besluta om skattereduktionen.

För att ansökan skall kunna läggas till grund för ett beslut om skattereduktion måste den bl.a. innehålla uppgifter om sökandens namn och personnummer samt uppgift om någon försäkringsersättning, bidrag eller stöd från stat, kommun eller landsting utgått för det arbete för vilket skattereduktion yrkas. Ansökan skall vidare innehålla uppgifter om det arbete som utförts samt var och när arbetet utförts.

Till en ansökan om skattereduktion skall bifogas faktura eller liknande där det framgår vilket arbete som utförts. Det skall även framgå hur stor del av utgiften som belöper på arbete respektive på material. Framgår inte det sistnämnda får sökanden på annat sätt visa vad som belöper på arbete. Uppgift om när betalning skett skall även framgå av ansökan. Om en sökande efter det att ansökan lämnats in till Skatteverket beviljas försäkringsersättning eller erhåller bidrag från stat, kommun eller landsting eller annat stöd för den åtgärd för vilken skattereduktion har sökts, skall meddelande om detta lämnas till Skatteverket. Skatteverket får då möjlighet att ompröva sitt beslut med beaktande av de nya fakta som tillkommit i ärendet.

För att ansökan med säkerhet skall hinna behandlas och skattereduktionen tillgodoräknas vid beräkning av den slutliga skatten enligt det aktuella årets taxering skall ansökan ha kommit in till Skatteverket senast den 1 mars det år avräkning skall ske. En beviljad skattereduktion som inte kan utnyttjas helt vid den taxering då den enligt bestämmelserna skall avräknas kan inte sparas till ett senare år. Syftet med de föreslagna reduktionsmöjligheterna är att öka utbudet av betalt arbete genom att skapa möjligheter att köpa sådant hushållsarbete som normalt utförs utan betalning, vilket i sin tur leder till tidsvinster. Av denna anledning bör en sökande endast kunna få reduktion för dessa utgifter avseende det år då

tjänsterna utförts och sökanden till följd av detta har kunnat öka sitt förvärvsarbete.

För att få en effektiv hantering av ärendena och för att Skatteverket inte skall behöva handlägga alltför många ansökningar där underlaget är mycket lågt bör skattereduktion om möjligt endast sökas vid ett och samma tillfälle. För detta talar den korta ansökningstiden, från årsskiftet (eller, då sökanden inte avser att köpa fler tjänster, tidigare under beskattningsåret) till den 1 mars året efter beskattningsåret. Har emellertid beslut fattats och skattereduktion inte beviljats med maximalt belopp bör ytterligare skattereduktion kunna ges förutsatt att även den nya ansökan inkommit senast den 1 mars året efter beskattningsåret. I den nya ansökan bör anges att skattereduktion beviljats tidigare och med vilket belopp.

Av praktiska skäl bör skattereduktionen konstrueras som en allmän skattereduktion. Det innebär att skattereduktionen sker mot statlig inkomstskatt och kommunal inkomstskatt. Reduktion kan även ske mot statlig fastighetsskatt och förmögenhetsskatt. Eftersom utgifterna för hushållstjänster kan uppgå till relativt höga belopp bör det vara möjligt att beakta skattereduktionen vid beslut om särskild beräkningsgrund för skatteavdrag enligt skattebetalningslagen, dvs. arbetsgivare skall efter särskilt beslut från Skatteverket beakta skattereduktionen vid avdrag för preliminär skatt. På så sätt underlättas det för ekonomiskt svagare grupper att löpande kunna betala för dessa tjänster.

Skattereduktionen bör tillgodoräknas den skattskyldige vid bestämmande och debitering av slutlig skatt enligt skattebetalningslagen. Skatteverkets beslut om skattereduktion bör kunna omprövas om sökanden begär det eller om det finns andra skäl. Bestämmelserna i 21 kap. skattebetalningslagen blir då tillämpliga. När det gäller förfarandet vid överklagande blir bestämmelserna i 22 kap. skattebetalningslagen tillämpliga. Att vid ansökan om skattereduktion uppsåtligen eller av grov oaktsamhet lämna oriktig uppgift som leder till att skattereduktion felaktigt beviljas eller beviljas med för högt belopp, omfattas av bestämmelserna om straffansvar i skattebrottslagen (1971:69). Lämnar sökanden en oriktig uppgift i ansökan eller meddelar han inte att försäkringsersättning, statligt bidrag, statligt stöd eller annan skattereduktion har beviljats efter det att ansökan lämnats bör bestämmelserna om skattetillägg i 15 kap. skattebetalningslagen vara tillämpliga.

Det är av stimulansskäl angeläget att åtgärder som ger rätt till skattereduktion enligt den nu föreslagna lagen kommer i gång så snabbt som möjligt. Det är alltså angeläget att den föreslagna lagen kan träda i kraft så snart som möjligt. Den föreslagna lagen bör därför träda i kraft den 1 juli 2007. Lagen kommer då att tillämpas första gången vid beräkning av den slutliga skatten enligt 2008 års taxering i fråga om tjänster som utförts och betalats efter den 30 juni 2007. Skattereduktion som görs från den slutliga skatten för år 2007 får dock sammanlagt inte överstiga 25 000 kronor. Detta är en följd av att lagen föreslås träda i kraft först den 1 juli, vilket innebär att arbete som kan läggas till grund för skattereduktion endast kan utföras under ett halvår. I enlighet med detta skall också bara ett belopp motsvarande ett halvt års reduktion kunna avräknas.



#### 4.4 Följdändringar

Skatteverket fattar varje år beslut om skattens storlek enligt den årliga taxeringen. Slutlig skatt kan också bestämmas genom omprövningsbeslut och till följd av beslut av domstol. Av 11 kap. 9 § skattebetalningslagen (1997:483) framgår att med slutlig skatt avses summan av skatter och avgifter enligt 11 kap. 10 § skattebetalningslagen minskad med vissa uppräknade skattereduktioner.

Ett beslut om skattereduktion för utgifter för hushållstjänster kommer att meddelas fristående och är inte ett taxeringsbeslut. Skattereduktionen kommer att tillgodoräknas den skattskyldige vid debiteringen av slutlig skatt. Detta föranleder en komplettering av bestämmelserna i 11 kap. 9 § skattebetalningslagen.

## 5 Offentligfinansiella effekter m.m.

### 5.1 Offentligfinansiella effekter

Under 2005 uppgick den privata konsumtionen av hushållstjänster inom hemmet samt externa tvätteritjänster till närmare 2,1 miljarder kronor. Skattereduktionen för hushållstjänster medför en prissänkning på ca 50 procent. Det antas medföra att efterfrågan på hushållstjänster ökar med 25 procent, vilket innebär att konsumtionen av hushållstjänster ökar med ca 0,5 miljarder kronor, från 2,1 till 2,6 miljarder kronor. Skattereduktionen för hushållstjänster beräknas mot bakgrund av detta uppgå till 1,3 miljarder kronor per år. Eftersom reduktionen införs den 1 juli 2007 beräknas dock intäkterna minska med 650 miljoner kronor år 2007. Som underlag för beräkningarna används nationalräkenskapernas kvartalsräkenskaper för år 2005.

Den reducerade skatten kommer förmodligen innebära att en del svartarbete omvandlas till vita arbeten, vilket ger ökade intäkter i form av inkomstskatt. Det blir ekonomiskt enklare att omfördela hemarbete till marknadsarbete för fler individer, vilket stimulerar antalet marknadsarbetade timmar. Det i sin tur medför ökade intäkter i form av inkomstskatt. Om det främst är individer med inkomster över taket i socialförsäkringarna som ökar arbetsutbudet kommer nettoinflödet i socialförsäkringssystemet att öka. En ökad efterfrågan på vita hushållstjänster genererar troligen nya arbetstillfällen. Det medför i sin tur minskade utgifter från olika transfereringssystem som exempelvis arbetslöshetsersättning och bostadsbidrag. På grund av att det råder stor osäkerhet om storleken på dessa effekter samt brist på dataunderlag är det dock inte möjligt att närmare beräkna de positiva effekterna på de offentliga finanserna i dessa avseenden.

### 5.2 Effekter för Skatteverket och förvaltningsdomstolarna

Skattereduktionen kommer att ge upphov till en viss kostnadsökning för Skatteverket på grund av hanteringen av reduktionen. Därutöver tillkommer kostnader för att anpassa systemstödet samt kostnader för blanketter och broschyrer samt annonsering. Kostnaderna beräknas minska något från år till år. Kostnadsökningen bedöms kunna finansieras inom befintlig anslagsram.

Skattereduktionen kan komma att ge upphov till en ökad arbetsbelastning hos de allmänna förvaltningsdomstolarna, vilket därmed också kan komma att leda till ökade kostnader för nämnda domstolar. Det är svårt att närmare bedöma vilka konsekvenser förslagen kan få för dessa domstolar. De eventuella merkostnaderna får dock i nuläget bedömas kunna finansieras inom befintliga budgetramar.

### 5.3 Effekter för företag och enskilda m.m.

En stor andel av de företag som tillhandahåller hushållstjänster är så kallade små och medelstora företag. Förslaget antas medföra att såväl efterfrågan på och konsumtionen av hushållstjänster ökar. Dessa positiva effekter torde i stor utsträckning tillkomma de små företagen.

Förslaget innebär att det ställs särskilda krav på utformningen av fakturorna, av vilka vissa bestämda uppgifter skall framgå. För de företag vars fakturor i dag inte innehåller de aktuella uppgifterna kan förslaget därför medföra en viss ökad administration i samband med faktureringen. Dessa högst rimliga uppgiftskrav beträffande fakturorna måste ställas i relation till den fördel som skattereduktionerna innebär för de privatpersoner som kommer i åtnjutande av skattereduktionerna och är nödvändiga för att kunna bedöma om rätt till skattereduktion föreligger och med vilket belopp m.m. Den ökade administrationen torde vidare vara av övergående slag i takt med att faktureringsrutinerna anpassas efter de nya kraven på fakturorna. Mot denna bakgrund bedöms inte förslaget medföra några betydande effekter för små företag.

Kvinnor utför en större del av hushållsarbetet jämfört med män. En skattereduktion för hushållstjänster skulle stimulera till en omfördelning av obetalt hemarbete till betalt marknadsarbete genom att förutsättningarna ökar för att kvinnor skall öka sitt betalda arbete och minska sitt obetalda arbete. Det stärker kvinnors position på arbetsmarknaden, samtidigt som det främjar jämställdheten både inom hushållet och på arbetsmarknaden.

## 6 Författningskommentar

### 6.1 Förslaget till lag om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete

#### 1 §

I paragrafen finns den grundläggande bestämmelsen om att fysiska personer som har haft utgifter för hushållsarbete kan tillgodoräknas skattereduktion. För att få skattereduktion måste personen ha fyllt minst 18 år under beskattningsåret. Skattereduktion kan även ges till ett dödsbo om hushållsarbetet utförts när den avlidne ännu var i livet. Om en person beställt t.ex. städning och denna har utförts före dödsfallet kan skattereduktion medges för utgiften oavsett om betalning skett före eller efter dödsfallet.

#### 2 §

Av paragrafen framgår att termer och uttryck i denna lag har samma betydelse och tillämpningsområde som i inkomstskattelagen (1999:1229), om inte annat framgår av lagen. Detta gäller bl.a. uttrycket närstående som används i 6 §. Med närstående avses således make, förälder, mor- och farförälder, avkomling och avkomlings make, syskon, syskons make och avkomling samt dödsbo som den skattskyldige eller någon av de tidigare nämnda personerna är delägare i. Som avkomling räknas även styvbarn och fosterbarn (2 kap. 22 § inkomstskattelagen). Med make jämställs sambo enligt sambolagen (2003:376) och registrerad partner enligt lagen (1994:1117) om registrerat partnerskap.

#### 3 §

I paragrafen anges att med barn avses i denna lag person som under beskattningsåret fyllt högst 16 år. Med barn jämställs, enligt vad som framgår av kommentaren till 2 §, även styvbarn och fosterbarn.

#### 4 §

I paragrafen anges vad som avses med bostad. Med bostad avses utrymme som med nyttjanderätt eller äganderätt helt eller till väsentlig del användas till permanent boende. Till bostaden räknas även inbiutrymmen, såsom garage och förråd, som hör till bostaden. I normala fall överensstämmer bostaden med var den sökanden rätteligen skall vara folkbokförd. Som bostad räknas inte t.ex. fritidshus, andelslägenhet, stuga som hyrs för begränsad tid, hotellrum, husvagn eller båt där man endast vistas en begränsad del av året.

#### 5 §

I *första stycket* anges vad som avses med hushållsarbete.

Av *första strecksatsen* framgår att utgiften kan avse städarbete eller annat rengöringsarbete samt vård av kläder eller hemtextilier. Med rengöringsarbete avses t.ex. arbete i form av diskning och fönsterputsning och motsvarande sysslor som måste göras för att en bostad skall vara i gott skick. Arbetet skall utföras i bostaden.

Av *andra strecksatsen* framgår att utgiften kan avse tvätt vid tvättinrättning. I detta ingår även kemptvätt.

Av *tredje strecksatsen* framgår att utgiften kan avse omsorg, tillsyn och annan personlig hjälp till barn, funktionshindrade, personer med varaktig sjukdom och äldre. Med detta avses utgifter för omsorg, tillsyn och annat hjälparbete av personlig art på grund av en persons ålder, funktionshinder eller sjukdom. Även lämning och hämtning av barn till och från daghem, fritidshem eller motsvarande omfattas. Med funktionshinder avses varaktiga fysiska eller psykiska funktionshinder som inte beror på normalt åldrande. Med sjukdom avses varaktig såväl fysisk som psykisk sjukdom. Exempel på hjälparbete av personlig art är hjälp med skötsel av den personliga hygien, på- och avklädning, matning samt andra personliga bestyr. Sådana arbeten utförs som regel i personens bostad men kan även gälla tillsyn vid dagliga promenader eller hjälp vid ett bankbesök och andra ärenden som utförs i nära anslutning till bostaden. Arbetet kan även avse uppvärmning eller tillredning av mat i bostaden om arbetet med maten ingår som ett led i omsorgen och omvårdnaden av personen. Utgifter för mat som tillagas externt och levereras till bostaden ingår inte.

I *fjärde strecksatsen* regleras utgifter för snöskottning och återkommande enklare trädgårdsskötsel av tomt eller trädgård i nära anslutning till bostaden. Med snöskottning avses t.ex. skottning av en gårdsplan eller en uppfartsväg belägen i nära anslutning till bostaden. När det gäller trädgårdsarbete skall det vara fråga om arbete som består i att hålla en tomt eller en trädgård i acceptabelt skick, dvs. regelbundet återkommande trädgårdsskötsel av rutinmässig karaktär såsom gräsklippning, krattning och rensning av trädgårdsrabatter.

Av paragrafens *andra stycke* framgår att det inte är möjligt att räkna in utgifter för arbete för vilket försäkringsersättning lämnats eller annat stöd lämnats från staten, en kommun eller ett landsting. Utgifter för kommunernas eller landstingens omsorg, service eller stöd- och hjälpinsatser omfattas således inte. Inte heller arbete som utförs genom kommunal barnomsorg eller annan omsorg som ombesörjs genom det allmänna eller för vilken statliga eller kommunala bidrag utgår, omfattas. Utgifter för t.ex. tjänster som erbjuds genom kommunernas hemtjänst eller dagverksamhet ingår inte heller i underlaget för skattereduktion. Inte heller av en kommun subventionerad städning eller andra tjänster som erbjuds samtliga personer över en viss ålder utan närmare prövning av behov kan ingå i underlaget.

## 6 §

I paragrafen anges villkor för skattereduktionen.

Av *första punkten* framgår att det utförda arbetet skall vara hänförligt till sökandens eller dennes förälders hushåll. Det innebär att arbetet skall vara utfört i, eller i nära anslutning till, sökandens eller dennes förälders bostad. Skattereduktion tillgodoräknas således inte för arbete utfört exempelvis på grannens bostad eller i dennes trädgård eller i en bostadsrättsförenings gemensamma lokaler eller innegård.

Av *andra punkten* framgår att den som utför arbetet skall inneha F-skattsedel. F-skattsedeln skall innehas vid tidpunkten för avtalet om arbete eller när ersättningen för arbetet betalas ut.

Av *tredje punkten* framgår att arbetet inte får ha utförts av en närstående eller av ett företag som, direkt eller indirekt, ägs av sökanden eller närstående till denne. Med närstående avses detsamma som i inkomstskattelagen, jfr kommentaren till 2 §.

#### 7 §

I paragrafen anges vad som utgör underlag för reduktionen. Det skall vara fråga om utgifter för hushållsarbete som utförts under beskattningsåret och som betalats senast vid tidpunkten för ansökan. Endast utgifter för arbete ingår i underlaget. Kostnader för material och utrustning ingår således inte. Av 12 § framgår att ansökan skall ha kommit in till Skatteverket senast den 1 mars året efter det beskattningsår arbetet utförts. En förutsättning för skattereduktion är således att betalning som avser arbete som utförts under beskattningsåret måste ha skett senast den 1 mars året efter beskattningsåret. Därutöver skall villkoren i 6 § vara uppfyllda.

#### 8 §

I paragrafen anges skattereduktionens storlek. Skattereduktion utgår med 50 procent av utgifterna för hushållsarbetet. Av 7 § framgår att kostnader för material och utrustning inte ingår i underlaget. För ett och samma beskattningsår får dock skattereduktion uppgå till högst 50 000 kronor. Det sammanlagda underlaget för skattereduktion måste uppgå till minst 500 kronor för att reduktion skall tillgodoräknas.

#### 9 §

Av paragrafen framgår att ansökan om skattereduktion skall göras skriftligen hos Skatteverket.

#### 10 §

Paragraferna anger vad en ansökan om skattereduktion skall innehålla.

I *första punkten* anges att ansökan skall innehålla uppgifter om sökandens namn, adress, personnummer eller samordningsnummer.

Av *andra punkten* framgår att ansökan skall innehålla uppgifter om namn och personnummer eller samordningsnummer för de personer som ingår i sökandens hushåll.

I *tredje punkten* anges att, i de fall ansökan om skattereduktion avser utgifter för arbete som utförts till förmån för någon annan än sökanden, t.ex. omsorg om en förälder i dennes bostad, ansökan även skall innehålla uppgifter om denne.

I *fjärde punkten* anges att uppgift skall lämnas om namn, organisationsnummer, personnummer eller samordningsnummer för den som utfört arbetet. Med den som utfört arbetet avses det företag som utfört tjänsten.

Av *femte punkten* framgår bl.a. att ansökan skall innehålla uppgifter om det arbete som utförts. När kommunerna låter företag vara utförare av kommunal hjälp kan en person ha möjlighet att på egen bekostnad komplettera hjälpen med ytterligare arbete som utförs av samma företag. Ersättningen för det tillkommande arbetet utförs då till marknadsmässig taxa och utgifterna för tillkommande arbete skulle kunna ingå i underlaget för skattereduktion enligt denna lag. Om arbetet utförs på så sätt skall

ansökan innehålla uppgift om hur stor del av fakturerat belopp som avser kommunal hjälp respektive arbete utanför den kommunala hjälpen.

Av *sjätte–åttonde punkterna* framgår att ansökan skall innehålla uppgifter om när betalning för arbetet skett, underlaget för den skattereduktion som begärs samt huruvida sökanden beviljats någon form av ersättning eller något stöd eller bidrag för arbetet.

#### 11 §

I paragrafen anges vilket underlag som skall fogas till ansökan. Av *första stycket* framgår att det till ansökan skall fogas en kopia på faktura eller motsvarande handling. Av handlingen skall det framgå vilket arbete som utförts, när det utförts och hur stor del av fakturabeloppet som avser arbete respektive material och utrustning.

Av *andra stycket* framgår dels vad som krävs för att en uppgift om innehav av F-skattsedel kan godtas, dels att uppgiften inte får godtas om utbetalaren känner till att den är oriktig.

#### 12 §

I paragrafen anges att en ansökan skall ha kommit in till Skatteverket senast den 1 mars året efter det beskattningsår arbetet utförts och att skattereduktionen skall tillgodoräknas vid debitering av slutlig skatt på grund av detta års taxering.

#### 13 §

Av paragrafen framgår att Skatteverket skall besluta i ärenden enligt denna lag.

#### 14 §

Av paragrafens *första mening* framgår att bestämmelserna om skatte-tillägg i 15 kap. skattebetalningslagen gäller också i fråga om uppgifter som avses i denna lag. Skattetillägg kan bli aktuellt om sökanden i en ansökan om skattereduktion eller i en bifogad handling har lämnat en oriktig uppgift till ledning för bestämmande av skattereduktionen.

Av *andra meningen* framgår att Skatteverkets beslut enligt denna lag omprövas och överklagas enligt bestämmelserna i 21 kap. respektive 22 kap. skattebetalningslagen (1997:483). Om den skattskyldige har lämnat oriktig uppgift kan därmed efterbeskattning enligt 21 kap. 10 § skattebetalningslagen bli aktuell.

#### 15 §

Av *första stycket* framgår att skattebetalningslagens (1997:483) regler om bestämmande och debitering av slutlig skatt gäller i fråga om skattereduktionen.

*Andra stycket* anger mot vilka skatter skattereduktionen skall räknas av. Avräkning skall ske mot kommunal och statlig inkomstskatt samt mot statlig fastighetsskatt och förmögenhetsskatt.

*Tredje stycket* innehåller en hänvisning till 11 kap. 9 § skattebetalningslagen, där det framgår i vilken ordning skattereduktionen skall räknas av från den slutliga skatten, i förhållande till andra skattereduktioner.

Av *fjärde stycket* framgår att skattereduktionen inte skall beaktas vid beräkning av skattebeloppet enligt 4 § lagen (1997:324) om begränsning av skatt).

#### 16 §

I paragrafen anges att det belopp som tillgodoräknas sökanden enligt 8 § skall anges i hela krontal genom att öretal faller bort.

#### 17 §

I paragrafen anges att skattereduktion kan beaktas vid beslut om särskild beräkningsgrund för skatteavdrag enligt skattebetalningslagen (1997:483).

### **Övergångsbestämmelser**

Av övergångsbestämmelsen framgår att lagen träder i kraft den 1 juli 2007. Lagen kommer därmed att tillämpas första gången vid beräkning av den slutliga skatten enligt 2008 års taxering. Lagen gäller dock endast tjänster som utförts och betalats efter den 30 juni 2007. För skattereduktion som avser 2008 års taxering och som görs från den slutliga skatten för år 2007 får skattereduktion dock inte sammanlagt inte överstiga 25 000 kronor.

## 6.2 Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

### **11 kap.**

#### 9 §

Den nya *punkten 7* i *andra stycket* är en följd av förslaget om en lag om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete.