

Lagrådsremiss

Skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus

Regeringen överlämnar denna remiss till Lagrådet.

Stockholm den 25 september 2003

Bosse Ringholm

Hases Per Sjöblom
(Finansdepartementet)

Lagrådsremissens huvudsakliga innehåll

Lagrådsremissen innehåller ett förslag till en lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus. Förslaget innebär att skattereduktion skall kunna ges med ett belopp som motsvarar en viss del av den utgift som en fastighetsägare har vid installation av energieffektiva fönster i ett befintligt småhus eller ett bibränsleeldat uppvärmningssystem i ett nyproducerat småhus. Skattereduktion skall enligt förslaget kunna ges till fysiska personer. Vid installation av energieffektiva fönster skall även privatbostadsföretag som äger småhus kunna få en skattereduktion. En förutsättning är att ägaren eller, om ägaren är ett privatbostadsföretag, medlemmen eller delägaren är permanent bosatt i småhuset.

Skattereduktion får enligt förslaget göras med 30 procent av den del av det reduktionsberättigade underlaget som överstiger 10 000 kronor. Vid installation av energieffektiva fönster skall skattereduktion kunna ges med maximalt 10 000 kronor och vid installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem med maximalt 15 000 kronor. Beslut skall fattas av Skatteverket efter ansökan.

Lagstiftningen är tidsbegränsad och föreslås gälla för installationer som påbörjas tidigast den 1 januari 2004 och avslutas senast den 31 december 2006. Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2004 och tillämpas första gången vid 2005 års taxering.

Innehållsförteckning

1	Beslut.....	3
2	Lagtext.....	4
2.1	Förslag till lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus.....	4
2.2	Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).....	8
3	Ärendet och dess beredning.....	9
4	Överväganden och förslag.....	9
4.1	Nedsatt fastighetskatt, bidrag eller skattereduktion?.....	9
4.2	Installationer som skall berättiga till skattereduktion	11
4.2.1	Biobränsleeldade uppvärmningssystem.....	12
4.2.2	Energieffektiva fönster	15
4.3	Fastigheter som skall omfattas.....	17
4.4	Skattereduktionens storlek.....	19
4.5	Ansökan och beslut.....	21
4.6	Omprövning, överklagande, straffansvar m.m.	22
4.7	Ikraftträdande.....	23
4.8	Följdändringar i andra lagar.....	24
5	Offentligfinansiella effekter m.m.	24
6	Författningskommentarer	24
6.1	Förslaget till lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus.....	24
6.2	Förslaget till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).....	28
Bilaga 1	Sammanfattning av promemorian Skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder	29
Bilaga 2	Lagförslag i promemorian Skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder	30
Bilaga 3	Förteckning över remissinstanser till promemorian Skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder	34

1 Beslut

Regeringen har beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus,
2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

2 Lagtext

Regeringen har följande förslag till lagtext.

2.1 Förslag till lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus

Härigenom föreskrivs följande.

Tillämpningsområde

1 § Ägare av fastighet i Sverige tillgodoräknas under de förutsättningar och i den omfattning som anges i denna lag skattereduktion för utgifter för miljöförbättrande installationer av

1. bibränsleeldade uppvärmningssystem, och
2. energieffektiva fönster.

2 § Skattereduktion för utgifter för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem får ges till fysiska personer vid nyproduktion av småhus.

Skattereduktion för utgifter för installation av energieffektiva fönster får ges till fysiska personer och till privatbostadsföretag, dock inte vid nyproduktion av småhus.

Ett småhus anses nyproducerat till och med nybyggnadsåret. Med nybyggnadsår avses det år då den övervägande delen av småhuset togs eller kunde ha tagits i bruk.

Definitioner

3 § Termer och uttryck som används i denna lag har samma betydelse och tillämpningsområde som i fastighetstaxeringslagen (1979:1152).

Bestämmelserna i denna lag om fastighet som är småhusenhet eller lantbruksenhet gäller också del av fastighet, flera fastigheter eller delar av fastigheter som är sådan enhet.

4 § Med ett bibränsleeldat uppvärmningssystem avses en anläggning som

1. är avsedd att eldas med bibränsle,
2. har simultana funktioner för uppvärmning av både inomhusluft och vatten i hela bostaden, och
3. uppfyller högt ställda krav på säkerhet och energieffektivitet samt ger låga utsläpp.

En vedpanna som uppfyller villkoren i första stycket anses som ett bibränsleeldat uppvärmningssystem endast om den därutöver

kombineras med en ackumulatortank med en minsta ackumulatorvolym som är 18 gånger större än eldstadens volym i pannan.

Med bibränsle avses bränsle där biomassa är utgångsmaterial. Med biomassa avses material med biologiskt ursprung som inte eller i endast i ringa grad omvandlats kemiskt.

5 § Med energieffektiva fönster avses fönster, inklusive karm och båge, där värmegenomgångskoefficienten inte överstiger 1,2.

Med värmegenomgångskoefficient avses stationärt värmeflöde dividerat med area och med temperaturdifferensen mellan omgivningen på var sida av ett system, mätt i watt per kvadratmeter och grad Kelvin.

Villkor för skattereduktion

6 § Skattereduktion tillgodoses den som ägt en fastighet och varit bosatt där vid tiden för den miljöförbättrande installationen om fastigheten utgörs av en småhusenhet eller av ett småhus som är inrättat till bostad åt högst en eller två familjer med tillhörande tomtmark på en lantbruksenhet.

Är ägaren av småhuset vid tidpunkten för installationen av energieffektiva fönster ett privatbostadsföretag enligt bestämmelserna i 2 kap. 17 § inkomstskattelagen (1999:1229), skall företaget tillgodoses skattereduktionen under förutsättning att en medlem eller en delägare i företaget är bosatt i småhuset.

Den skattskyldige eller, i fall som avses i andra stycket, medlemmen eller delägaren anses bosatt på den fastighet där han rätteligen skall vara folkbokförd.

7 § Vid installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem i ett nybyggt småhus får skattereduktion ges till ägaren av fastigheten eller beställaren av småhuset under förutsättning att han bosatt sig där permanent under nybyggnadsåret och är ägare vid tidpunkten för bosättningen.

Underlag för skattereduktion

8 § Underlaget för skattereduktion utgörs av utgifter för material för en miljöförbättrande installation som har påbörjats tidigast den 1 januari 2004 och avslutats senast den 31 december 2006 och som är betald senast vid tidpunkten för ansökan. I underlaget för skattereduktion för installation av energieffektiva fönster räknas även utgifter för arbete in, under förutsättning att den som utför installationen innehar F-skattsedel.

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

Skattereduktionens storlek

9 § Skattereduktion för utgifter för en miljöförbättrande installation tillgodoräknas ägaren med 30 procent av den del av underlaget som överstiger 10 000 kronor per småhus. Skattereduktion får ges med högst 10 000 kronor för installation av energieffektiva fönster i befintliga småhus och med högst 15 000 kronor för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem i nyproducerade småhus.

10 § En delägare av en fastighet tillgodoräknas högst så stor andel av den totala skattereduktionen enligt 9 § som svarar mot delägarens andel av fastigheten vid tidpunkten för miljöinstallationen.

Ansökan och beslut

11 § En ansökan om skattereduktion skall göras skriftligen hos Skatteverket.

12 § Ansökan skall innehålla uppgifter om

1. sökandens personnummer eller organisationsnummer,
2. fastighetens beteckning,
3. sökandens andel i fastigheten,
4. den installation som gjorts, samt
5. underlag för skattereduktionen.

Sökanden skall samtidigt lämna en kopia av faktura eller motsvarande handling som visar

1. vilken installation som utförts,
2. utgiften för installationen och hur stor del av utgiften som avser arbete respektive material.

Av ansökan eller bifogad handling skall framgå när betalning har skett.

13 § En ansökan som avser installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem skall även innehålla ett underlag som visar att pannan uppfyller de krav som anges i 4 §.

En ansökan som avser installation av energieffektiva fönster skall även innehålla ett underlag som visar att de krav som anges i 5 § är uppfyllda.

14 § En ansökan skall ha kommit in till Skatteverket senast den 2 maj året efter det år då miljöinstallationen utfördes. Skattereduktionen skall tillgodoräknas vid debitering av slutlig skatt på grund av taxeringen samma år eller om taxering inte sker detta år vid efterföljande taxering. Kommer ansökan in senare än den 2 maj året efter det år då miljöinstallationen utfördes tillgodoräknas inte skattereduktion. En ansökan skall ha kommit in till Skatteverket senast den 2 maj 2007.

15 § Skatteverket skall besluta i ärenden enligt denna lag.

Omprövning och överklagande

16 § Skatteverkets beslut enligt denna lag får omprövas och överklagas. Därvid tillämpas bestämmelserna i 21 och 22 kap. skattebetalningslagen (1997:483).

Om Skatteverkets beslut måste ändras på grund av ett annat beslut av Skatteverket eller förvaltningsdomstol som rör skattereduktion enligt denna lag, fastighetstaxering eller debitering av fastighetsskatt får sådan ändring ske genom omprövning senast sex månader efter det beslut som föranleder ändringen.

Övriga bestämmelser

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

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

Skattereduktionen tillgodoräknas den skattskyldige före skattereduktion enligt inkomstskattelagen (1999:1229) men efter skattereduktion enligt lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt och lagen (2000:1380) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation.

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

Skattereduktionen skall inte beaktas vid beräkning av preliminär skatt enligt skattebetalningslagen (1997:483).

19 § Vid avyttring av en fastighet skall skattereduktionen inte beaktas vid beräkning av anskaffningsutgifter och förbättringsutgifter enligt 44 kap. 14 § inkomstskattelagen (1999:1229).

Skattereduktionen skall inte heller beaktas vid beräkning av anskaffningsvärdet för en byggnad enligt 19 kap. inkomstskattelagen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004 och tillämpas första gången vid 2005 års taxering.

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

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

Lydelse enligt prop. 2002/03:99 Föreslagen lydelse

11 kap.

9§

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

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

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

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

4. 65 kap. 9–12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229).

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

4. *lagen (2003:00) om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus, och*

5. 65 kap. 9–12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229).

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004.

3 Ärendet och dess beredning

Frågan om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer väcktes i motionen 2002/03:Fi230. Motionen avlämnades under hösten 2002 i anslutning till riksdagens behandling av budgetpropositionen för år 2003. I motionen angavs att en skattereduktion med det s.k. ROT-avdraget som förebild borde införas för att stimulera miljöförbättrande installationer. Finansutskottet tillstyrkte förslaget (bet. 2002/03:FiU1) och riksdagen beslutade den 4 december 2002 att bifalla Finansutskottets förslag (rskr. 2002/03:24).

Rätten till skattereduktion skulle enligt motionen kopplas till olika typer av installationer med betydelse för miljön. Avgränsningen av de installationer som skulle omfattas borde ske med beaktande av miljönytta, energieffektivisering samt med syftet att kapa effekttoppar vid elförbrukning. Skattereduktionen borde utformas på ett kostnadseffektivt sätt och i princip inte ges för installationer som ändå kommer att genomföras. Som ett exempel på det senare nämndes installation av isolerglasfönster vid nybyggnation.

Lagstiftningen skulle enligt motionen vara tidsbegränsad och gälla under taxeringsåren 2004–2006, dvs. för installationer som görs under perioden från och med 1 januari 2003 och till och med 31 december 2005. Riksdagen avsatte en finansiell ram om 50 miljoner kronor per år. Bestämmelserna om skattereduktionens storlek har utformats så att de beräknade skattebortfallet inte överstiger detta belopp.

Frågan har utretts inom Regeringskansliet och en promemoria har utarbetats. En sammanfattning av promemorian finns i *bilaga 1*. Promemorians lagförslag finns i *bilaga 2*. Promemorian har remissbehandlats och en förteckning över remissinstanserna och övriga som har yttrat sig finns i *bilaga 3*. En sammanställning över remissyttrandena finns tillgänglig i lagstiftningsärendet (dnr Fi2003/3331).

En erforderlig anmälan görs enligt Europaparlamentets och Rådets direktiv 98/34/EG av den 22 juni 1998 om ett informationsförfarande beträffande tekniska standarder och föreskrifter.

4 Överväganden och förslag

4.1 Nedsatt fastighetsskatt, bidrag eller skattereduktion?

Regeringens förslag: Stimulans för att vidta miljöförbättrande installationer skall ges i form av en skattereduktion.
--

Promemorians förslag: Överensstämmer med regeringens förslag.

Remissinstanserna: *Statens energimyndighet, Boverket, Astma- och Allergiförbundet, Sveriges byggindustrier, Villaägarnas Riksförbund samt Glasbranschföreningen* påtalar att en investering i den typ av installationer som föreslås i promemorian kommer att leda till ett höjt taxeringsvärde och därigenom höjd fastighetsskatt, vilket motverkar syftet med förslaget. Boverket förordar även att för det fall att förslaget skall genomföras bör det inte ske som en skattereduktion utan som en kreditering av skattekontot. Det blir därigenom möjligt att göra en prövning av ärendena vilket Boverket anser viktigt ur miljösynpunkt. *Hovrätten för Västra Sverige* anser att det är otillfredsställande att den aktuella reformen genomförs i form av ett skatteavdrag, i stället för ett bidrag, vilket skulle förenkla betydligt, framför allt för den enskilde. Även *Naturvårdsverket* framför att bidragsformen bör övervägas.

Skälen för regeringens förslag: Miljöinstallationer och andra förbättringsarbeten kan påverka en fastighets marknadsvärde och därmed dess taxeringsvärde. Härigenom kan i och för sig önskvärda miljöinstallationer leda till höjd fastighetsskatt. Sambandet mellan vissa miljöinstallationer och fastighetsskatteuttaget har uppmärksamats tidigare. Frågan diskuterades i Fastighetsbeskattningskommitténs slutbetänkande, *Likformig och neutral fastighetsbeskattning*, (SOU 2000:34, s. 269 – 273). Utredningen framhöll att i den mån miljöinvesteringar leder till ett ökat skatteuttag är den grundläggande orsaken att marknadsvärdet på fastigheten ökar. En undantagsregel för miljöinvesteringar skulle därför innebära ett avsteg från ett strikt tillämpat kapitalinkomstperspektiv, dvs. att taxeringsvärdet, som skall återspegla marknadsvärdet, skall utgöra bas för fastighetsskatten. Utredningen diskuterade två sätt att begränsa dessa effekter. Det ena sättet skulle innebära att fastigheter som försetts med vissa typer av installationer skulle ges en viss skatterabatt. Den andra lösningen skulle innebära att underlaget för fastighetsskatt justerades med ett belopp som motsvarar det belopp med vilket taxeringsvärdet förändras på grund av den aktuella åtgärden. En sådan åtgärd fann dock utredningen vara en mindre lämplig lösning.

Ett på så sätt beräknat underlag skulle beloppsmässigt i princip överensstämma med det taxeringsvärde som den aktuella fastigheten skulle ha fått om den aktuella miljöinvesteringen inte hade genomförts. I praktiken skulle detta alternativa värde beräknas på samma sätt som vid den vanliga taxeringen, dock med den skillnaden att man skulle utgå från att den aktuella miljöinvesteringen inte gjorts. En miljöinvesteringens inverkan på en fastighets taxeringsvärde beror bl.a. på den allmänna prisnivån i det aktuella området och med detta system skulle varje fastighetsägare få en individuell skattereduktion som precis neutraliserade den höjda fastighetsskatten. En invändning är dock att samma slags miljöinvestering får olika "tyngd" beroende på den allmänna prisnivån i det aktuella området. Det skulle t.ex. betyda att en viss installation i Stockholm eller Göteborg skulle leda till större skattesänkning än motsvarande åtgärd någon annanstans i Sverige. Denna konsekvens är naturligtvis godtagbar om man uteslutande tar sikte på den aktuella installationens betydelse för den fastighetsskatt som skall betalas. Om man däremot betonar miljöaspekten kan bedömningen bli en annan.

Det finns emellertid andra invändningar. En regel som skulle innebära att varje fastighetsägare skulle få en skattereduktion som exakt motsvarar den fastighetsskatteökning som miljöinstallationen skulle leda till är förenad med betydande praktiska och teoretiska komplikationer. Detta bl.a. beroende på att det är Skatteverket som utformar de frågor som fastighetsägarna skall besvara i samband med fastighetstaxeringen. Frågorna gäller fastighetens standard och utrustning och tar sikte på att fånga upp s.k. indikatorer. Härmed avses att om det t.ex. finns isolerglasfönster indikerar detta en viss standardnivå även i andra hänseenden. Vilka frågor som skall ställas är inte föreskrivet i lag utan avgörs av Skatteverket. Om det i en lag skulle föreskrivas att man vid beräkning av det alternativa taxeringsvärdet skulle bortse från förekomsten av t.ex. isolerglasfönster skulle en sådan lagbestämmelse kunna bli meningslös eftersom det inte är säkert att Skatteverket ställer just den frågan. Det är inte heller lämpligt att i lag föreskriva vilka frågor Skatteverket skall ställa.

Med beaktande av denna frågas komplexitet kan regeringen för det första konstatera att syftet med förslaget bl.a. är att motverka den fastighetsskatteökning som kan bli följden av en installation. För det andra kan regeringen konstatera att det inte möjligt att inom ramen för detta förslag hantera frågan om hur en miljöinvestering eventuellt påverkar fastighetsskatten i det enskilda fallet. I den inledningsvis nämnda motionen angavs att stimulansen skulle ske i form av en skattereduktion. Regeringen anser att det inte finns anledning att frånga detta. I och med att reglerna utformas som en skattereduktion bör det vara Skatteverket som skall administrera och pröva ärendena.

4.2 Installationer som skall berättiga till skattereduktion

<p>Regeringens förslag: Skattereduktion tillgodoräknas för utgifter för installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem och energieffektiva fönster under vissa förutsättningar.</p>

Promemorians förslag: Överensstämmer med regeringens förslag.

Remissinstanserna: *Naturvårdsverket* bedömer att förslaget sannolikt kommer att få positiva miljöeffekter men att det inte är klarlagt hur stor miljövinsten blir i relation till skattereduktionen. *Forskningsrådet för miljö, areella näringar och samhällsbyggande, Formas*, ansluter sig mot bakgrund av den begränsade tillgången på relevanta forskningsresultat till vad Riksdagens revisorers konstaterande när de för något år sedan utvärderade det s.k. ROT-avdraget. Revisorerna ansåg att om en åtgärd liknande ROT-avdraget skulle bli aktuell igen måste denna analyseras noggrant innan den införs och följas upp och utvärderas medan den är i kraft. Även *Boverket* efterlyser en utvärdering och anser dessutom att valet av vilka miljöförbättrande installationer som skall berättiga till skattereduktion bör motiveras. *Statens institut för ekologisk hållbarhet, IEH*, anser att en utvärdering måste ske av de föreslagna åtgärderna för att avgöra om dessa utgör ett miljöeffektivt och kostnadseffektivt instrument. IEH och *Statens energimyndighet* anser också att någon form av informationsåtgärder bör kopplas till åtgärderna

för att få acceptans för den nya tekniken. *Astma- och Allergiförbundet* anser att rätten till skattereduktion skall kopplas till hälso nytta såväl som till nytta för miljön. *Villaägarnas Riksförbund* är i grunden positiv till förslaget men anser att det vore en bättre lösning att i stället återinföra och permanenta det tidigare ROT-avdraget eller att ge skattereduktion även för andra miljöinvesteringar. *Statens energimyndighet*, *Värmdö kommun* och *SIS Miljömärkning AB* anser att avvägningen i förslaget är rimlig med utgångspunkt från de begränsade resurser som avsatts.

Skälen för regeringens förslag: I den remitterade promemorian föreslås att de åtgärder som skall berättiga till skattereduktion skall vara installation av fönster av isolerglastyp i befintliga småhus och installation av biobränsleldade uppvärmningssystem i nyproduktion av småhus. I den ovan angivna motionen anges isolerglasfönster och pelletsbrännare som exempel på åtgärder som är positiva för miljön.

Regeringen anser med beaktande av den finansiella ram som angivits redan i motionen att det är viktigt att inte splittra åtgärderna. Att endast ge skattereduktion för några få installationer innebär att reduktionen kan ligga på ett högre belopp vilket leder till en bättre stimulans. Valet av åtgärder blir därmed begränsat. Regeringen har därför anslutit sig till motionens förslag på åtgärder. Skattereduktion bör därför ges för utgifter för installation av energieffektiva fönster och biobränsleldade uppvärmningssystem. De föreslagna åtgärdernas betydelse för miljön bör kunna uppmärksammas vid en utvärdering av det antagna miljö kvalitetsmålet ”God Bebyggd Miljö” eller inom miljö kvalitetsmålet ”Ingen klimatpåverkan”.

4.2.1 Biobränsleldade uppvärmningssystem

<p>Regeringens förslag: Skattereduktion får ges för utgifter för installation av biobränsleldade uppvärmningssystem i nyproducerade permanentus.</p>

Promemorians förslag: Överensstämmer med regeringens förslag. Regeringens förslag innehåller dock ett förtydligande när det gäller underlaget för skattereduktion på så sätt att det numera klart framgår att utgift för ackumulatortank till vedeldad panna ingår i underlaget.

Remissinstanserna: *Riksskatteverket*, *RSV*, föreslår vissa förändringar i lagtexten. *Boverket* anser att en prövning bör ske om det vid tidpunkten för installationen fanns möjlighet att ansluta fastigheten till fjärrvärmenätet. *Boverket* anser även att det är tveksamt att hänvisa till Svanenmärkta produkter utan hänvisning bör i stället ske till *Boverkets* regler. *Statens institut för ekologisk hållbarhet*, *IEH*, anser att en ökad användning av biobränsle i småhus är bra men reglerna får inte utformas så att de motverkar en fortsatt utbyggnad av fjärrvärmenätet. *IEH* förordar kvalitetskrav, t.ex. de nordiska Svanenkraven, för att erhålla skattereduktion. Även *Naturvårdsverket* framhåller att reglerna bör utformas på ett sådant sätt att anslutning till fjärrvärmenätet inte motverkas. *Statens energimyndighet* tillstyrker förslaget. Myndigheten instämmer i att marknaden för biobränsleldade uppvärmningssystem i nyproduktion behöver stimuleras. Skattereduktion bör dock kunna

erhållas även för investeringar i pelletskaminer i befintliga småhus med direktverkande el som primär värmekälla. Myndigheten anser vidare att även ackumulatortank bör ingå i underlaget för skattereduktion. *Astma- och Allergiförbundet* framhåller att deras främsta mål är att öka användningen av fjärrvärme. Förbundet anser att endast miljögodkända pannor kan komma i fråga och att skattereduktion skall kunna ges även vid utbyte av befintliga pannor. Även *Pelletsindustriernas Riksförbund* anser att skattereduktion skall kunna ges i de fall en godkänd pelletsbrännare sätts in i en befintlig panna. Enligt dess uppfattning bör också pelletskaminer omfattas av förslaget. Förbundet påtalar också att efterfrågan på pelletsbrännare till befintliga pannor i småhus nästan har halverats år 2003 jämfört med år 2002. *SIS Miljömärkning AB* anser att enbart utgifter för installation av s.k. Svanenmärkta eller Blommanmärkta värmekällor, vilka är nordiska respektive europeiska miljömärkningssystem, skall kunna ges skattereduktion. SIS anser vidare att det är bra att installation av pelletsbrännare i nyproducerade hus inte omfattas eftersom dessa uppvärmningssystem inte testats i sin helhet. Däremot bör pelletskaminer omfattas. *Villaägarnas Riksförbund* anser att skattereduktion bör kunna erhållas även vid installation i befintliga småhus.

Skälen för regeringens förslag: RSV anser att den föreslagna lagtexten bör förtydligas på så sätt att det klart framgår att en förutsättning för skattereduktion är att både inomhusluft och vatten skall värmas av det biobränsleeldade uppvärmningssystemet. Verket föreslår även att kraven på säkerhet, energieffektivitet och utsläpp regleras i samma paragraf. Regeringen delar RSV:s uppfattning att en delvis ändring av lagtexten leder till större tydlighet.

I motionen anges som exempel att skattereduktion skulle kunna ges för installation av pelletsbrännare. På marknaden finns både pelletspannor och pelletskaminer. Pelletspanna är standardbeteckningen på pannor avsedda för eldning med pellets. Dessa pannor är enligt branschen försedda med en pelletsbrännare. I flera av de pelletspannor som finns på marknaden är det möjligt att elda även annat biobränsle än pellets, t.ex. flis och säd. Utvecklingen synes gå emot att allt fler pannor kommer att kunna användas för olika typer av biobränsle. När det gäller eldning med annat biobränsle än pellets finns det inte mycket forskning. Det har gjorts försök med eldning av säd som visar att sådan eldning ger små utsläpp. Att elda med flis kan innebära problem som i första hand har att göra med att det är svårt att lagra flis.

Med den tekniska variation som finns när det gäller pannor som kan eldas med pellets är det inte alldeles enkelt att definiera vad som avses med en pelletspanna. Problemet ligger i att en ”pelletspanna” kan eldas med annat än pellets. En utgångspunkt skulle därför kunna vara att skattereduktion endast ges för de pelletspannor som i huvudsak är avsedda att eldas med pellets, även om annat biobränsle i och för sig kan användas.

Det finns i dag pannor för vedeldning och för eldning med pellets eller flis. Kunskapen om och användningen av biobränsle ökar ständigt, vilket innebär att det finns stora möjligheter till en önskvärd produktutveckling. Såväl den tekniska utrustningen som själva biobränslet kan således utvecklas. Att endast ge skattereduktion för pelletspannor avsedda för

eldning av pellets skulle därför kunna motverka en sådan utveckling. Skattereduktion bör därför ges för installation av bibränsleeldade system för samtidig uppvärmning av inomhusluft och vatten. Med bibränsle avses här bränsle där biomassa är utgångsmaterial. Bränslet kan ha genomgått kemisk process eller omvandling och ha passerat annan användning.

Inom ramen för skattesystemet finns det inte utrymme för regler som innebär att skattereduktion skulle ges endast under den förutsättningen att man i det enskilda fallet kan konstatera att den aktuella installationen faktiskt har betydelse för miljön. Systemet måste bygga på att de aktuella installationerna typiskt sett har denna inverkan. En koppling till någon form av typ- eller kvalitetsmärkning vore därför önskvärd.

Enligt den remitterade promemorian skulle den aktuella anläggningen vara Svanenmärkt, P-märkt eller uppfylla motsvarande krav. När det exempelvis gäller pelletseldade utrustningar har Sveriges Provnings- och Forskningsinstitut uppställt certifieringsregler för s.k. P-märkning av pelletsbrännare. Några av remissinstanserna har haft synpunkter på kvalitetsmärkning. Boverket anser att deras regler på området är tillräckliga medan bl.a. Statens energimyndighet anser att Svanenmärkning, P-märkning eller motsvarande krav är bättre ur miljösynpunkt.

Både Svanenmärkning och P-märkning synes ha fått stor spridning och är etablerade begrepp på marknaden. De innebär också en garanti för högt ställda miljökrav. Boverkets regler synes inte vara lika långtgående. Ett syfte med förslaget är att de utförda installationerna skall uppfylla högt ställda miljökrav. Att dessa krav är uppfyllda måste dessutom vara lätt att kontrollera för Skatteverket. Ett krav på Svanenmärkning, Blommanmärkning eller P-märkning innebär i och för sig en garanti för att installationen uppfyller höga miljökrav samtidigt som det skulle vara lätt att via ett intyg eller liknande visa detta. Det är emellertid inte möjligt att i en skattelag uppställa ett villkor av innebörd att ett beslut om skattereduktion skulle bero på huruvida en viss panna har Svanenmärkning eller inte. Ett alternativ är att i lagen återge de tekniska krav som fordras för att skattereduktion skall kunna ges. Det är i praktiken knappast en framkomlig väg. Ett annat alternativ är att i lagen ange att anläggningen skall motsvara högt ställda krav och ge låga utsläpp. Regeringen förordar denna metod och konstaterar samtidigt att Svanenmärkning, Blommanmärkning och P-märkning normalt får anses uppfylla dessa krav. När det gäller vedpannor bör det dessutom ställas som krav att pannan kombineras med en ackumulatortank med en minsta ackumulatorvolym som är 18 gånger större än eldstadens volym i pannan.

Flera remissinstanser har ifrågasatt varför pelletskaminer inte omfattas av förslaget. Regeringen vidhåller dock den uppfattningen att pelletskaminer, braskaminer, kakelugnar och vedspisar inte bör ge rätt till skattereduktion. Det är bara det uppvärmningssystemet i en bostad som normalt är att anse som primärt som bör omfattas. Det finns visserligen pelletskaminer som är vattenmantlade och som är avsedda för primär uppvärmning men av förenklingsskäl bör dessa inte omfattas av möjligheten att få skattereduktion.

Skattereduktion bör vidare endast ges för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem i nyproducerade småhus. Anledningen till detta är att stimulera efterfrågan av alternativa uppvärmningssystem i nyproduktion och att på sikt få en större flexibilitet hos husfabrikanterna vad gäller olika system för uppvärmning och varmvatten. Detta är angeläget också utifrån målet att kapa effekttoppar i elförbrukningen. I nybyggda hus installeras i dag i stor utsträckning frånluftsvärmepumpar, som fungerar mindre väl vid sträng kyla. I motionen angavs att skattereduktion inte bör ges i de fall åtgärden ändå skulle ha vidtagits. När det exempelvis gäller utbyte till pelletsbrännare i befintliga pannor och installation av pelletskamin i befintliga småhus finns i dag en efterfrågan. Ytterligare stimulansåtgärder synes därför inte vara nödvändiga.

Flera remissinstanser har påpekat vikten av att detta förslag inte utformas på ett sådant sätt att utbyggnaden av fjärrvärmenätet motverkas. Det hade i och för sig varit önskvärt att skattereduktion för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem inte kunde ges om det vid tidpunkten för installationen hade funnits möjlighet att ansluta fastigheten till fjärrvärmenätet. Inom ramen för det ordinarie beskattningsförfarandet är det emellertid inte möjligt att uppställa ett sådant villkor.

I underlaget för skattereduktion bör utgiften för själva förbränningsanläggningen inklusive brännare, anordning för automatisk bränsletillförsel, ackumulatortank samt skorsten medräknas. Utgift för förråd för lagring av bibränslet bör däremot inte ingå i underlaget för skattereduktion. Genom att utesluta förråd undviks dessutom en mängd gränsdragningsfrågor. Utgifter för arbete ingår inte heller i underlaget för skattereduktion. Eftersom skattereduktion endast kommer att ges vid nyproduktion kommer installationen i de allra flesta fall att utföras av professionella hantverkare. Det skulle dessutom kunna leda till onödiga tvister om vilka utgifter för arbete som belöper på själva installationen och vilka som belöper på t.ex. ett förråd.

4.2.2 Energieffektiva fönster

Regeringens förslag: Skattereduktion får ges för utgifter för installation av energieffektiva fönster i befintliga permanentus, om fönstret har ett s.k. U-värde på högst 1,2.

Promemorians förslag: Överensstämmer med regeringens förslag förutom att i regeringens förslag har isolerglasfönster ersatts med begreppet energieffektiva fönster.

Remissinstanserna: *Statens Institut för ekologisk hållbarhet, IEH*, förordar ett krav på U-värde på högst 1,0 watt per kvadratmeter och grad Kelvin. Krav bör dessutom ställas på både dagsljustransmittans samt solenergiemittans. IEH förordar lägst 63 procent beträffande dagsljus samt 52 procent beträffande solenergi. En justering av hela värmesystemet kommer också att behövas för att kunna sänka inomhustemperaturen. *Statens energimyndighet* föreslår att termen energieffektiva fönster används i stället för isolerglasfönster.

Energimyndigheten anser även att mer än hälften av fönstren i ett hus skall bytas till energieffektiva fönster med U-värde på 1,2 för att skattereduktion skall ges. Även när samtliga fönster i ett nyproducerat småhus är energieffektiva med ett högsta U-värde på 1,0 bör skattereduktion kunna ges. *Boverket* anser att det utpekade U-värdet borde relateras till något sätt att mäta eller beräkna värdet exempelvis enligt internationella standarder. Vidare anser *Boverket* att de kulturhistoriska värdena hos äldre hus måste beaktas. *Boverket* framhåller vikten av att informera husägare om eventuella följdkonsekvenser av fönsterbyten som t.ex. påverkan på ventilationen eller ökade halter av radon. *Elitfönster AB* instämmer i förslaget under förutsättning att det avser fönster med U-värde 1,3 och för fönsterstorlek om 1,2m x 1,2m. Det bör även ställas krav på att fönstren är märkta enligt något vedertaget kvalitets- eller miljömärkningssystem såsom förslagsvis P-märkning, Svanenmärkning eller motsvarande krav. *Glasbranschföreningen* anser att skattereduktion måste kunna ges även vid fönsterrenovering så länge fönstren klarar kravet på ett U-värde om högst 1,2. Föreningen anser även att en höjning av högsta tillåtna U-värde skulle leda till betydligt mindre problem med utvändig kondens än det nu föreslagna 1,2. *Snickeribranschens Riksförbund, SNIRI*, rekommenderar att inte ha lägre U-värde än 1,3-1,5 eftersom det dels blir oskäligt höga kostnader dels olägenhet med utvändig kondens och isbildning. Dessutom framhålls att det är svårt att få tag i fönster med U-värde 1,2. *Villaägarnas Riksförbund* anser att skattereduktion bör kunna erhållas vid installation även i nyproduktion.

Skälen för regeringens förslag: Regeringen delar den uppfattning som förts fram av Statens energimyndighet om att det är lämpligare att använda begreppet energieffektiva fönster än isolerglasfönster.

Installation av energieffektiva fönster ger normalt ett minskat behov av energi och det bidrar också till att kapa effekttoppar. I den remitterade promemorian föreslogs att skattereduktion skulle medges för utgifter för installation av isolerglasfönster med ett U-värde på högst 1,2. Ett U-värdet beskriver hur mycket värme uttryckt i watt som passerar genom en kvadratmeter fönster när temperaturskillnaden mellan inne och ute är en grad, W/m², K. De remissinstanser som yttrat sig i denna del är positiva till att skattereduktion ges till fönster med låga U-värden, däremot råder det delade meningar om hur lågt U-värdet skall vara. Det synes emellertid råda en enighet om att för att få en produktutveckling förordas ett U-värde på högst 1,0, medan det för en marknadsförskjutning är bra med föreslagna 1,2. Branschen däremot pekar på att det är svårt att få tag i fönster med så lågt U-värde. Sådana fönster måste specialbeställas vilket minskar tillgängligheten. Dessa fönster har även problem med utvändig kondens och isbildning.

Att kräva ett U-värde på 1,2 bidrar till en marknadsförskjutning, vilket är önskvärt. Regeringen anser därför att kravet på ett högsta U-värde på 1,2 bör stå kvar. Även kravet på att ett energieffektivt fönster inte endast skall omfatta glaset utan även karm och båge bör stå kvar. Det bör inte heller uppställas några krav på särskild märkning eller särskild storlek när det gäller energieffektiva fönster. Reglerna om skattereduktion bygger på att beslut i princip skall kunna fattas på grundval av de uppgifter som lämnas i ansökan. Att ett fönster som renoverats uppfyller

kraven på 1,2 skulle då behöva visas genom olika mätresultat. Regeringen anser att detta inte är en framkomlig väg.

Den bästa effekten ur energisynpunkt uppnås om samtliga fönster i småhuset byts ut. Energibesparingen är dock direkt proportionell mot hur stor fönsteryta som ersätts. Det bör därför inte ställas något krav på att ett visst antal av fönstren byts ut.

I motionen angavs att reglerna om skattereduktion skulle utformas på ett kostnadseffektivt sätt och i princip inte ges för installationer som ändå skulle ha genomförts. Som exempel angavs installation av isolerglasfönster vid nyproduktion. Eftersom de fönster som i dag installeras i nyproduktion normalt har U-värden på 1,0 – 1,4 W/m², K bör skattereduktionen för installation av energieffektiva fönster begränsas till befintliga småhus. Statens Energimyndighet föreslår att det skulle vara möjligt att erhålla skattereduktion även i nyproduktion men kravet skulle då vara att samtliga fönster hade ett U-värde på 1,0. Regeringen anser att en ytterligare nivå skulle belasta regelverket på ett negativt sätt utan att miljönyttan skulle öka nämnvärt.

För att uppnå de önskade energibesparingarna är det viktigt att installationerna sker på ett fackmannamässigt sätt. Exempelvis behöver den ventilation som finns i huset justeras i samband med att fönstren installeras. Om fönstren installeras rätt så minimeras dessutom risken för kondens och isbildning. Till skillnad från vad som gäller vid installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem kan man anta att ägarna i ett stort antal fall väljer att själva installera sina fönster. Att anlita fackmän för installationen bör därför stimuleras. Underlaget för skattereduktion för installation av fönster bör därför omfatta såväl utgifter för material som för arbete. Utgifter för arbete bör däremot inte vara något krav för att erhålla skattereduktion. En förutsättning för att få skattereduktion för utgifter för arbete är att den som utför arbetet innehar F-skattsedel. En uppgift om innehav av F-skattsedel bör kunna godtas av fastighetsägaren om den lämnats i en anbudshandling, en faktura eller någon jämförlig handling som även innehåller utbetalarens och betalningsmottagarens namn och adress samt betalningsmottagarens personnummer, samordningsnummer eller organisationsnummer. Uppgiften om innehav av F-skattsedel kan däremot inte godtas, om den som betalar ut ersättningen känner till att uppgiften är oriktig. I underlaget för skattereduktion får fastighetsägarens eget arbete inte räknas med.

4.3 Fastigheter som skall omfattas

Regeringens förslag: Skattereduktion får endast ges för utgifter för miljöförbättrande installationer i småhus som används som permanentbostad av ägaren eller, om ägaren är ett privatbostadsföretag, av medlem eller delägare. Vid nyproduktion måste ägaren eller den blivande ägaren bosätta sig permanent i småhuset under nybyggnadsåret. Privatbostadsföretag ges inte skattereduktion vid nyproduktion.

Promemorians förslag: Överensstämmer med regeringens.

Remissinstanserna: *Kammarrätten i Jönköping* och *RSV* anser att reglerna blir enklare och tydligare om det av en paragraf framgår vilka som kan erhålla skattereduktion. *RSV* vill även att bosättningskravet vid nybyggnation förtydligas. *HSB Riksförbund*, *Fastighetsägarna Sverige* och *Glasbranschföreningen* anser att även hyresfastigheter skall omfattas av förslaget. *HSB Riksförbund* och *SIS Miljömärkning AB* påtalar att även privatbostadsföretag bör omfattas av möjligheten att få skattereduktion för installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem. *Naturvårdsverket* anser att det inte klart framgår varför hyresfastigheter undantas. *Villaägarnas Riksförbund* anser att även fritidshus bör omfattas.

Skälen för regeringens förslag: Regeringen delar uppfattningen att det blir tydligare om det endast på ett ställe i lagtexten framgår vilka som kan erhålla skattereduktion.

I motionen angavs att skattereduktion skulle kunna ges till permanentbostäder. Det angavs också att det avsatts en finansiell ram om 50 miljoner kronor per år. Regeringen anser därför att det är viktigt att den finansiella ram som finns används på ett sådant sätt att skattereduktionen får en stimulansseffekt. En småhusägare har inte möjlighet att löpande dra av utgifter för exempelvis utbyte av fönster. Visserligen får oftast avdrag för förbättringsutgifter göras den dag fastigheten säljs men en möjlighet till en skattereduktion för utgifterna innebär en mer omedelbar stimulans. En småhusägare kan även genom en miljöinstallation få en höjning av taxeringsvärdet och därigenom en höjd fastighetsskatt vilket motverkar viljan att göra miljöinstallationer. Regeringen gör mot denna bakgrund den bedömningen att hyresfastigheter inte skall omfattas. Inte heller fritidshus skall omfattas. Här kan dessutom tilläggas att ett fritidshus i de flesta fall inte är fullt uppvärmt under den tid då ägaren inte vistas där. Energibesparingen blir därför inte så stor. Skattereduktion bör enligt regeringens bedömning därför bara ges för utgifter vid installationer i småhus som är permanentbostäder.

Ett problem i sammanhanget är att det inte finns någon enhetlig definition på vad som avses med permanentbostad. I lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt finns regler som tar sikte på den skattskyldiges permanentbostad. I 5 § den nämnda lagen definieras den permanenta bostaden som den bostad där den skattskyldige är folkbokförd. Motsvarande konstruktion har tillämpats i den föreslagna lagen.

Huvudregeln bör alltså vara den att en fastighetsägare har rätt till skattereduktion under förutsättning att han gjort en viss slags installation på den fastighet där han är bosatt. För att ägaren skall anses bosatt på en fastighet krävs att han rätteligen skall vara folkbokförd på fastigheten. Om man antar att den skattskyldige i början på ett visst år är folkbokförd på ett småhus och sedan flyttar till ett annat kan han eller hon ha rätt till skattereduktion för investeringar på båda fastigheterna, jfr 6 och 7 §§ folkbokföringslagen (1991:481). Om det däremot är ägarebyte till ett och samma småhus under ett år och båda ägarna uppfyller kraven för att få skattereduktion bör den totala skattereduktionen för småhuset fördelas utifrån vad var och en har betalat. En annan konsekvens av den valda systematiken är att om en fysisk person äger ett småhus som han inte bor

i själv utan någon annan bor där så omfattas en sådan ägare inte av reglerna även om den som bor i huset är permanent bosatt där.

Vid en nybyggnation installeras ett uppvärmningssystem ofta innan någon person blivit folkbokförd på fastigheten. Ibland kan det till och med vara så att husfabrikanten är ägare till småhuset vid tidpunkten för installationen. I dessa fall bör skattereduktion kunna ges under förutsättning att ägaren eller beställaren bosätter sig permanent på fastigheten och att beställaren vid bosättningsstidpunkten också är ägare. Bosättning skall ske under småhusets nybyggnadsår. Med nybyggnadsår avses det år då den övervägande delen av småhuset tas i bruk eller kan tas i bruk. Om småhuset är klart först sent under året kan det innebära att för att kunna erhålla skattereduktion måste ägaren vara både bosatt och folkbokförd, eller ha anmält permanent flyttning före årsskiftet.

Rätten till skattereduktion bör också kunna tillkomma vissa juridiska personer som inte skulle omfattas av reglerna om man begränsar tillämpningen till det fallet att ägaren skall vara bosatt i det aktuella småhuset. Det gäller i första hand bostadsrättsföreningar som äger småhus. När det gäller installation av energieffektiva fönster bör skattereduktion kunna ges även för bostadsrättsföreningar. När det däremot gäller installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem bör skattereduktion inte kunna ges när det är fråga om småhus som uppförs av en bostadsrättsförening. I sådana fall är situationen annorlunda än när en fastighetsägare i ett direkt ägt småhus överväger de installationer som skall göras. Det kan mot bakgrund härav ifrågasättas om en skattereduktion i föreningsfallen skulle få den avsedda stimulanseffekten.

Reglerna gäller inte bara småhus på småhusenheter utan även vissa småhus på lantbruksenheter. Ett bostadshus på en lantbruksenhet kan vara småhus om den innehåller upp till tio lägenheter. Avsikten är dock att endast småhus på lantbruk som liknar andra småhus skall omfattas. Därför sätts det för denna kategori en gräns som innebär att reglerna i lantbruksenhetsfallen endast gäller småhus som innehåller högst två bostäder.

Konsekvensen av detta är att rätten till skattereduktion tillkommer den småhusägare som vid tidpunkten för installationen ägt fastigheten och varit bosatt där. Om småhuset ägs av ett privatbostadsföretag går det inte att kräva att ägaren skall vara bosatt på fastigheten. I stället bör i ett sådant fall krävas att småhuset används för permanent boende, av medlem eller delägare. Inte heller vid nyproduktion är det alltid möjligt att ha ägar- och bosättningskrav vid själva installationstidpunkten.

4.4 Skattereduktionens storlek

<p>Regeringens förslag: Skattereduktion tillgodoräknas ägaren med 30 procent av den del av underlaget för skattereduktion som överstiger 10 000 kronor. Skattereduktion får ges med högst 10 000 kronor för installation av energieffektiva fönster och med högst 15 000 kronor för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem.</p>
--

Promemorians förslag: Överensstämmer med regeringens förslag.

Remissinstanserna: *Domstolsverket* och *RSV* påtalar att det inte föreligger överensstämmelse mellan lagtexten och promemorian när det gäller möjligheten att ansöka om skattereduktion mer än en gång. *Boverket* anser att storleken på skattereduktionen förefaller låg med tanke på vad det kostar att installera energieffektiva fönster respektive bibränsleeldade uppvärmningssystem. Verket anser att det ter sig tveksamt om antalet installationer kommer att öka. *HSB Riksförbund* anser inte att promemorian är helt entydig vad gäller skattereduktionens storlek för privatbostadsföretag.

Skälen för regeringens förslag: Marknaderna för de typer av installationer som föreslås i denna promemoria är i dagsläget begränsade. Detta beror framför allt på de relativt stora initiala kostnader som dessa installationer medför men också på en betydande okunskap om dessa energieffektiva alternativ.

I promemorian föreslogs att skattereduktion för de nämnda installationerna skulle få göras med ett belopp som motsvarar 30 procent av den del av underlaget för skattereduktion som översteg 10 000 kronor. Skattereduktion skulle då kunna erhållas med högst 10 000 kronor för installation av energieffektiva fönster i befintliga småhus och med högst 15 000 kronor för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem i nyproducerade småhus. Detta innebär att ett privatbostadsföretag får högst 10 000 kr per småhus som ingår i privatbostadsföretaget. Regeringen anser med beaktande av den finansiella ramen att detta är en rimlig nivå.

Det kan diskuteras om det i stället för att ge skattereduktion för faktiska utgifter för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem vid nyproduktion skulle vara bättre att ge ett schablonavdrag eftersom det i vissa fall möjligen kan vara svårt att få fram den faktiska kostnad som belöper på just uppvärmningen. Generellt sett skulle ett schablonavdrag rimligen förenkla både för husproducenterna och för fastighetsägarna. När det gäller nyproducerade småhus är det vanligt att husköparen beställer ett s.k. prefabricerat småhus där en viss standard, såsom uppvärmning, ingår. För detta betalas ett paketpris. Om husköparen beställer något därutöver så avtalas om vad detta tillägg kostar och om något som ingår i paketpriset tas bort avtalas på motsvarande sätt om en reducering av priset. Eftersom skattereduktion ges endast för utgiften för material vid installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem bör det emellertid inte innebära några större problem att avgränsa vad som belöper på det bibränsleeldade uppvärmningssystemet och ange den faktiska utgiften för detta. Det bör också påpekas att en ägare till ett småhus oavsett vilken metod som används på vanligt sätt måste kunna visa dels att ett bibränsleeldat uppvärmningssystem har installerats, och dels att detta system uppfyller de kvalitetskrav som uppställs för att skattereduktion skall kunna beviljas. Det måste således finnas ett krav på dokumentation även i det fall att beloppet skulle ges schablonmässigt. Med hänsyn till detta och då det inte synes vara svårt att redovisa de faktiska utgifterna bör det vara de faktiska utgifterna som skall ligga till grund för skattereduktion. Lagtekniskt innebär det samma lösning som gäller för installation av energieffektiva fönster.

Om en ägare installerar energieffektiva fönster i ett och samma småhus vid ett flertal tillfällen skall den sammanlagda skattereduktionen för dessa installationer begränsas till 10 000 kronor under den tid den aktuella lagstiftningen föreslås gälla, dvs. från och med den 1 januari 2004 och till och med den 31 december 2006. Det är dock viktigt att ansökan för en installation görs inom de tidsramar som anges i lagen.

Finns det flera ägare till en fastighet bör skattereduktionen uppgå till högst så stor andel av den totala skattereduktionen för fastigheten som svarar mot delägarens andel i fastigheten när miljöinstallationen gjordes.

Om en person gör en investering och sedan avlider har hans dödsbo enligt allmänna regler rätt till skattereduktion.

4.5 Ansökan och beslut

Regeringens förslag: Skatteverket beslutar om skattereduktion efter särskild ansökan. Ansökan skall ha kommit in senast den 2 maj året efter det år då den miljöförbättrande installationen utfördes. Skattereduktionen skall tillgodoräknas vid debitering av slutlig skatt på grund av taxeringen samma år eller om taxering inte sker detta år vid efterföljande taxering. Kommer ansökan in senare än 2 maj året efter det år då den miljöförbättrande installationen utfördes skall skattereduktion inte kunna ges. En ansökan skall ha kommit in senast den 2 maj 2007. Beslut fattas av Skatteverket.

Promemorians förslag: Överensstämmer i huvudsak med regeringens förslag.

Remissinstanserna: *RSV* och *Statens energimyndighet* föreslår att kravet på att visa att en installation uppfyller uppställda krav skall gälla även för energieffektiva fönster. *RSV* anser att det även skall ställas krav på att det av faktura eller motsvarande handling framgår hur stor del av kostnaden som belöper på material och hur stor del som belöper på arbete. *RSV* och *Domstolsverket* påtalar att det behövs förtydligande när det gäller ansökningstidpunkten. *Boverket* anser att det administrativa förfarandet skulle kunna hanteras av länsstyrelserna och *Boverket* på samma sätt som investeringsstimulans för byggande av mindre hyresbostäder och studentbostäder. Flera av de senaste energistöden har även handlagts av länsstyrelserna och *Boverket* och det finns därför datoriserade system för detta.

Skälen för regeringens förslag: I den ovan angivna motionen anges att det s.k. ROT-avdraget bör tjäna som förebild. *Boverket* har föreslagit att det administrativa förfarandet i stället skulle ske inom ramen för deras verksamhet och med den uppbyggda kunskap och med de datoriserade system som de har till sitt förfogande. Regeringen har i det föregående tagit ställning till att reglerna skall utformas såsom en skattereduktion. Häri ligger också att det inte bör komma ifråga att någon annan myndighet än Skatteverket administrerar och prövar ärendena.

Frågan om skattereduktion för vissa miljöinvesteringar bör dock inte hanteras inom ramen för det ordinarie taxeringsförfarandet. I stället bör – på samma sätt som gällde för ROT-avdraget – beslut om skattereduktion fattas för sig.

En ansökan om skattereduktion för miljöförbättringar skall vara skriftlig och ges in till Skatteverket. Ansökan skall innehålla uppgifter om sökandens personnummer eller organisationsnummer, fastighetens beteckning, sökandens andel i fastigheten, vilka miljöförbättrande installationer som utförts på fastigheten och när dessa utförts samt underlaget för yrkad skattereduktion.

Regeringen delar uppfattningen att till en ansökan för en miljöinstallation skall bifogas ett intyg eller annan handling som visar att installationen uppfyller de krav som ställs för att kunna erhålla skattereduktion. Till ansökan skall också bifogas en kopia av faktura eller annan handling där det framgår vilken installation som gjorts och utgiften för denna. Det skall framgå hur stor del av utgiften som belöper på material respektive arbete. Uppgift om när betalning skett skall också bifogas ansökan.

Ansökan om skattereduktion skall ha kommit in till Skatteverket senast den 2 maj året efter det år då installationen gjordes. En installation skall anses ha skett när samtliga moment i installationen har slutförts. Om en beviljad skattereduktion inte kan utnyttjas helt vid den taxering då den enligt ansökan skall avräknas kan den inte sparas till ett senare år. Beslut om skattereduktion på grund av en ansökan som kommit in senast den 2 maj 2005 och som avser kalenderåret 2004 avräknas vid 2005 års taxering. En ansökan som kommit in senast den 2 maj 2006 och som avser kalenderåret 2005 avräknas vid 2006 års taxering. Motsvarande gäller för avräkning vid 2007 års taxering. En ansökan skall ha kommit in senast den 2 maj 2007 för att kunna prövas. Det är inte möjligt att välja vilket år skattereduktionen skall avräknas.

4.6 Omprövning, överklagande, straffansvar m.m.

Regeringens förslag: Skattebetalningslagens (1997:483) bestämmelser om debitering av slutlig skatt skall tillämpas ifråga om skattereduktionen. Skattebetalningslagens bestämmelser skall även tillämpas vid omprövningar och överklaganden. Av en särskild paragraf skall framgå att den erhållna skattereduktionen inte skall påverka anskaffningsutgifter, anskaffningsvärden eller förbättringsutgifter vid en framtida försäljning av småhuset.

Promemorians förslag: Överensstämmer i huvudsak med regeringens förslag förutom att regeringen föreslår en ny paragraf där det framgår att skattereduktionen inte skall beaktas vid beräkning av kapitalvinst vid försäljning av småhuset.

Remissinstanserna: RSV föreslår vissa lagtekniska förändringar. RSV föreslår även att det i lagtexten skall framgå att skattereduktion enligt den nu föreslagna lagen inte skall beaktas vid beräkningen av anskaffningsutgifter och förbättringsutgifter vid avyttring av småhuset.

Skälen för regeringens förslag: Skatteverkets beslut om skattereduktion bör kunna omprövas om sökanden begär det eller om det finns andra skäl. Bestämmelserna i 21 kap. skattebetalningslagen (1997:483) blir då tillämpliga. När det gäller förfarandet vid överklagande blir bestämmelserna i 22 kap. skattebetalningslagen tillämpliga.

Regeringen delar RSV:s uppfattning att lagtexten bör förtydligas på så sätt att den i lagrummet angivna sexmånadersfristen inte kan avse även övriga beslut enligt skattebetalningslagen. Vidare bör en paragraf reglera omprövning och överklagande medan en annan paragraf bör reglera avräkningen av skattereduktionen vid debiteringen av slutlig skatt.

Att vid ansökan om skattereduktion uppsåtligen eller av grov oaktsamhet lämna oriktig uppgift som leder till att skattereduktion beviljas eller beviljas med för högt belopp omfattas av reglerna om straffansvar i skattebrottslagen. Någon särskild straffbestämmelse kan därför inte anses behövlig i den nu föreslagna regleringen. Reglerna om skattetillägg är inte tillämpliga i dessa ärenden.

Regeringen delar RSV:s uppfattning att det av lagtexten bör framgå att de föreslagna reglerna inte påverkar den skattskyldiges rätt att vid en framtida försäljning dra av utgifter som legat till grund för skattereduktionen.

4.7 Ikraftträdande

Regeringens förslag: Lagstiftningen skall gälla för miljöförbättrande installationer som påbörjats tidigast under den 1 januari 2004 och avslutats senast den 31 december 2006.

Promemorians förslag: Överensstämmer med regeringens förslag.

Remissinstanserna: *Statens energimyndighet, Boverket* och *Pelletsindustriernas Riksförbund* anser att lagens giltighetstid är för kort. Den leder till en ryckighet som påverkar investeringsviljan negativt. *Svenska Bioenergiföreningen* föreslår att staten i framtiden prioriterar generella långsiktiga regeländringar för att underlätta den industriella utvecklingen. När förslaget nu har presenterats bör det emellertid genomföras snabbt. *Elitfönster AB* påpekar att branschen inte har möjlighet att erbjuda energieffektiva fönster med högst 1,2 i U-värde till rimliga priser i tid till ikraftträdandet.

Skälen för regeringens förslag: Enligt motionen bör lagstiftningen vara tidsbegränsad och gälla under taxeringsåren 2004 – 2006, dvs. för installationer som görs under perioden från den 1 januari 2003 till och med den 31 december 2005. Lagstiftningen kommer emellertid tidigast att kunna beslutas av riksdagen under hösten 2003. Lagstiftningen är avsedd att stimulera till vissa typer av miljöinstallationer. Detta talar för att lagen inte bör ges retroaktiv tillämpning. Även administrativa skäl talar emot en retroaktivitet. Lagstiftningen bör därför gälla installationer som påbörjas tidigast den 1 januari 2004 och avslutas senast den 31 december 2006. Flera remissinstanser har framfört att den aktuella perioden om tre år är för kort. I den ovan nämnda motionen anges att skattereduktion skall kunna ges under en treårsperiod. Detta tillstyrkte Finansutskottet och riksdagen beslutade i enlighet med detta. Regeringen anser att det därför inte är möjligt att för närvarande förlänga perioden. Frågan om förlängning med ett år måste därför tas upp vid ett senare tillfälle. Det är emellertid viktigt att framhålla att det föreliggande förslaget är avsett att ge en stimulans till marknaden. Möjligheten att erhålla skattereduktion bör därför inte vara permanent.

4.8 Följändringar i andra lagar

Skatteverket fattar varje år beslut om skattens storlek enligt den årliga taxeringen (grundläggande beslut om årlig skatt). 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 § nämnda lag minskad med vissa uppräknade skattereduktioner.

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

5 Offentligfinansiella effekter m.m.

De åtgärder som föreslagits är utformade så att skattebortfallet under den aktuella tidsperioden beräknas uppgå till 150 miljoner kronor.

Förslaget kommer att medföra visst merarbete för Skatteverket och domstolsväsendet. Merkostnaderna för myndigheterna uppskattas till 10 miljoner för Skatteverket och 3 miljoner för domstolsväsendet. Regeringen avser att följa utvecklingen noga för att återkomma med en bedömning av eventuella resursbehov.

6 Författningskommentarer

6.1 Förslaget till lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus

1 §

I paragrafen finns de grundläggande bestämmelserna om vem som kan tillgodoräknas skattereduktion och vilka installationer som omfattas. En förutsättning för att skattereduktion skall kunna ges är att sökanden är fastighetsägare. Av 3 § följer att med ägare avses även sådana personer som enligt fastighetstaxeringslagen (1979:1152) är att jämställa med ägare. Endast fastigheter i Sverige omfattas. I 2 § finns detaljerade bestämmelser om vilka som kan tillgodoräknas skattereduktion. Vad som menas med biobränsleeldade uppvärmningssystem och energieffektiva fönster definieras i 4–5 §§.

2 §

Skattereduktion för utgifter för installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem får endast ges till fysiska personer vid installation i

nyproducerat småhus. Ett privatbostadsföretag som installerar bibränsleeldade uppvärmningssystem kan således inte ges skattereduktion. Skattereduktion för energieffektiva fönster kan däremot ges till både fysiska personer och privatbostadsföretag men endast i befintliga småhus.

I *tredje stycket* anges att ett småhus anses nyproducerat till och med nybyggnadsåret. Nybyggnadsår har här samma definition som i Riksskatteverkets föreskrifter, se RSFS 2002:11. En ägare av ett småhus måste ha flyttat in och vara folkbokförd eller ha anmält permanent flyttning före årsskiftet för att skattereduktion skall kunna ges.

3 §

Av paragrafens *första stycke* framgår att termer och uttryck som förekommer i denna lag har samma betydelse som i fastighetstaxeringslagen (1979:1152). Detta innebär bl.a. att bestämmelserna om skattereduktion för miljöförbättrande installationer inte bara gäller dem som innehar en fastighet med äganderätt utan även dem som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen skall likställas med ägare.

Andra stycket har utformats med 4 § lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt som förebild.

4 §

I paragrafen definieras vad som avses med bibränsleeldade uppvärmningssystem. Av *första stycket punkt 2* framgår att det är det primära uppvärmningssystemet i bostaden som avses. Skattereduktion kan därför inte ges vid installation av vedspis, braskamin eller kakelugneftersom dessa normalt inte värmer upp hela bostaden. Dessutom måste anläggningen värma upp både vattnet och inomhusluften. Skattereduktion skall inte ges om endast inomhusluften eller endast vattnet värms upp eller om endast en del av bostaden kan värmas upp. Skattereduktion kan inte heller ges för utgifter för installation av en pelletsamin även om denna är vattenmantlad och avsedd för primär uppvärmning. Skattereduktion får ges endast om den aktuella anläggningen uppfyller högt ställda krav på säkerhet och energieffektivitet samt ger låga utsläpp. Svanenmärkning, Blommanmärkningen och P-märkning anses normalt uppfylla dessa krav.

Av *andra stycket* framgår att skattereduktion för utgifter för en vedpanna endast får ges om pannan utöver att uppfylla villkoren i första stycket dessutom kombineras med en ackumulatortank med en minsta ackumulatorvolym som är 18 gånger större än eldstadens volym i pannan. Det är den som ansöker om skattereduktionen som skall kunna visa att en installation uppfyller uppställda krav.

5 §

I paragrafen definieras vad som avses med energieffektiva fönster. För att skattereduktion skall kunna ges förutsätts att inte bara glaset utan hela fönstret inklusive karm och båge har en värmegenomgångskoefficient, ett s.k. U-värde, som inte överstiger 1,2. I paragrafen anges också vad som avses med värmegenomgångskoefficient.

6 §

I *första stycket* anges som huvudregel att endast en ägare som är permanent bosatt på fastigheten har rätt till skattereduktion.

Av *andra stycket* anges undantag från detta. Om ägaren är ett privatbostadsföretag skall skattereduktion för energieffektiva fönster kunna ges under förutsättning att en medlem eller en delägare är permanent bosatt i småhuset.

7 §

I paragrafen anges att vid installation av ett bibränsleeldat uppvärmningssystem i ett nybyggt småhus måste ägaren eller beställaren av småhuset ha bosatt sig där under nybyggnadsåret och vid tidpunkten för bosättningen vara ägare. Vid nyproduktion är det inte möjligt att fullt ut ha krav på att ägaren av fastigheten faktiskt skall vara bosatt på fastigheten vid tidpunkten för installationen av uppvärmningssystemet. En installation av ett bibränsleeldat uppvärmningssystem kan exempelvis ske redan på fabrik i ett s.k. prefabricerat hus. I vissa fall kan husfabrikanten fortfarande vara ägare av småhuset. Bosättning skall däremot ske så snart som möjligt efter det att småhuset är färdigställt och det är därför lagtexten knyter an till nybyggnadsåret. Bosättning och folkbokföring eller anmälan om permanent flyttning skall således ske under nybyggnadsåret. Detta kan innebära problem vid årsskiftet. Gränsdragningsproblem kan dock uppkomma oavsett vilken tidpunkt som väljs för bosättning. Kravet på permanent bosättning under nybyggnadsåret är således vara utan undantag.

8–10 §§

Paragraferna innehåller regler om beräkningen av skattereduktionen. Skattereduktion ges för utgifter för material vid installation om installationen påbörjats tidigast den 1 januari 2004 och avslutats senast den 31 december 2006. Med installation avses när miljöinvesteringen är färdig för att kunna tas i bruk. För ett bibränsleeldat uppvärmningssystem innebär detta att anläggningen skulle ha kunnat börja användas oavsett om huset är kvar på fabrik eller har levererats. Med installation av energieffektiva fönster avses när samtliga fönster installerats. Om exempelvis materialet har köpts in innan lagstiftningen träder i kraft ges skattereduktion även för denna utgift under förutsättning att installationen görs efter årsskiftet 2003/2004. När det gäller installation av energieffektiva fönster räknas även utgifter för arbete med i underlaget under förutsättning att den som utför installationen innehar F-skattsedel. Utgifter för arbete är dock inte en förutsättning för att skattereduktion skall kunna medges. För att skattereduktion för arbete skall ges krävs dock att arbetet utförts efter ikraftträdandet, dvs. efter den 1 januari 2004. För privatbostadsföretag gäller att skattereduktion kan erhållas med 10 000 kronor per småhus som installerat energieffektiva fönster.

Om småhuset byter ägare under året och båda ägarna uppfyller kraven för att kunna ges skattereduktion får reduktionen fördelas utefter vad varje ägare betalt för installationen. Om däremot samma ägare under året byter permanentbostad och han i båda småhusen uppfyller kraven för att

kunna ges skattereduktion har han rätt till skattereduktion för båda småhusen.

En delägare tillgodoräknas skattereduktion utifrån sin andel i småhuset.

11–13 §§

Paragraferna behandlar förhållandena kring ansökan om skattereduktion och dess innehåll. Av 13 § framgår att det är sökanden som har att visa att installationen uppfyller de krav som anges i 4 och 5 §§. Ett underlag som visar att den installerade bibränsleanläggningen uppfyller de angivna kraven skall bifogas ansökan. Vid installation av fönster krävs underlag som visar att installationen avser såväl fönster karm och båge samt att U-värdet inte överstiger 1,2.

En faktura eller motsvarande handling skall vara uppdelad på så sätt att det framgår hur stor del av utgiften som avser utgifter för arbete och hur stor del som avser utgifter för material.

14§

Paragrafen innehåller bestämmelser om när ansökan senast skall ha kommit in till Skatteverket. I paragrafen anges också när skattereduktion skall tillgodoräknas vid debitering av slutlig skatt. Detta innebär normalt en avräkning på grund av 2005 – 2007 års taxeringar. Det kan emellertid finnas situationer när en avräkning skulle kunna bli aktuell även vid 2008 års taxering. Ett privatbostadsföretag som anskaffar en fastighet i slutet av år 2006 och installerar energieffektiva fönster innan årsskiftet kan förlänga sitt räkenskapsår och taxeras då inte förrän taxeringsåret 2008. Även i denna situation bör skattereduktion kunna medges. Det bör dock även i dessa fall vara ett krav att ansökan om skattereduktion måste ha kommit in till Skatteverket senast den 2 maj 2007 för att kunna prövas.

15 §

I paragrafen finns en regel om beslutsmyndighet.

16 §

Av paragrafen framgår att Skatteverkets beslut enligt denna lag får omprövas och överklagas. Skattebetalningenslagens (1997:483) regler om omprövning (21 kap.) och överklagande (22 kap.) är då tillämpliga. Bestämmelserna om efterbeskattning kan bli aktuella om sökanden lämnat en oriktig uppgift i en ansökan om skattereduktion eller i en bifogad handling och den oriktiga uppgiften medfört att skattereduktion har medgivits med för högt belopp. Reglerna om skattetillägg är inte tillämpliga i dessa ärenden.

17–18 §§

I paragraferna anges hur skattereduktionen skall utföras. I 17 § *första stycket* anges att ifråga om skattereduktion enligt denna lag tillämpas vad som gäller om debitering av slutlig skatt enligt skattebetalningenslagen (1997:483).

19 §

I paragrafen anges att det belopp som har givits i skattereduktion inte skall påverka ett framtida omkostnadsbelopp. Detta gäller även i de fall en bostad för vilken skattereduktion har givits har ändrat karaktär under innehavstiden och därefter ingår i näringsverksamhet.

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

11 kap.

9§

Ändringen i *andra stycket* är en följd av att det den 1 januari 2004 införs en lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus.

Bilaga 1

Sammanfattning av promemorian Skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder

I promemorian föreslås en lag om skattereduktion för kostnader för vissa miljöförbättrande installationer i småhus. Den föreslagna lagen innebär att skattereduktion får ges till en ägare av ett småhus som installerar ett bibränsleeldat uppvärmningssystem i sitt nyproducerade småhus eller som installerar isolerglasfönster i sitt befintliga småhus. Ägaren måste vara permanent bosatt i småhuset för att kunna tillgodoräkna sig skattereduktion. Även ett privatbostadsföretag skall kunna ges skattereduktion för installation av isolerglasfönster, förutsatt att en medlem eller en delägare bor permanent i småhuset. En förutsättning för att skattereduktion skall ges för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem är att installationen är uppfyller högt ställda krav på säkerhet och energieffektivitet samt ger låga utsläpp. För att skattereduktion skall kunna ges vid installation av isolerglasfönster krävs att de har en genomgångskoefficient, ett s.k. U-värde, på högst 1,2 watt per kvadratmeter och grad Kelvin.

Skattereduktion föreslås uppgå till 30 procent av den del av underlaget som överstiger 10 000 kronor per småhus, men med högst 10 000 kronor för installation av isolerglasfönster, och med högst 15 000 kronor för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem.

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2004 och gälla för installationer som görs från och med den 1 januari 2004 och till och med den 31 december 2006.

Bilaga 2

Lagförslag i promemorian Skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder

1. Förslag till lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder

Härigenom föreskrivs följande.

Inledande bestämmelser

1 § Ägare av fastighet i Sverige skall under de förutsättningar och i den omfattning som anges i denna lag tillgodoräknas skattereduktion för utgifter för vissa installationer med betydelse för miljön (miljöinstallation).

Med miljöinstallation avses i denna lag installation av isolerglasfönster och installation av bibränsleddade uppvärmningssystem.

2 § Termer och uttryck som används i denna lag har samma betydelse och tillämpningsområde som i fastighetstaxeringslagen (1979:1152).

Bestämmelserna i denna lag om fastighet som är småhusenhet eller lantbruksenhet gäller också del av fastighet, flera fastigheter eller delar av fastigheter som är sådan enhet.

3 § Med ägare avses även den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) skall likställas med ägare.

4 § Med bibränsleddade uppvärmningssystem avses anläggning för uppvärmning av både inomhusluft och vatten i hela bostaden. Anläggning skall vara avsedd för eldning med bibränsle.

Med bibränsle avses bränsle där biomassa är utgångsmaterial. Bränslet kan ha genomgått kemisk process eller omvandling och ha passerat annan användning.

Med biomassa avses material med biologiskt ursprung som inte eller i endast i ringa grad omvandlats kemiskt.

5 § Med isolerglasfönster avses fönster, inklusive karm och båge, där värmegenomgångskoefficienten inte överstiger 1,2.

Med värmegenomgångskoefficient avses stationärt värmefflöde dividerat med area och med temperaturdifferensen mellan omgivningen på var sida av ett system, mätt i Watt per kvadratmeter och grad Kelvin.

6 § Skattereduktion för bibränsleddade uppvärmningssystem medges endast fysiska personer när installationen sker i samband med nyproduktion av småhus och om systemet uppfyller högt ställda krav på säkerhet och energieffektivitet samt ger låga utsläpp.

Skattereduktion för isolerglasfönster medges inte vid nyproduktion av småhus.

Ett småhus anses nyproducerat till och med nybyggnadsåret.

Bilaga 2

7 § Skattereduktion skall göras vid debitering av slutlig skatt på grund av 2005, 2006 eller 2007 års taxering.

Villkor för skattereduktion

8 § Skattereduktion kan tillgodoräknas den som ägt en fastighet och varit bosatt där vid tiden för miljöinstallationen om fastigheten utgörs av en småhusenhet eller av ett småhus som är inrättat till bostad åt högst en eller två familjer med tillhörande tomtmark på en lantbruksenhet.

Är ägaren av småhuset vid tidpunkten för installationen av isolerglasfönster ett privatbostadsföretag enligt bestämmelserna i 2 kap. 17 § inkomstskattelagen (1999:1229) skall företaget tillgodoräknas skattereduktionen under förutsättning att en medlem eller delägare i företaget är bosatt i småhuset.

Den skattskyldige eller, i fall som avses i andra stycket, medlemmen eller delägaren anses bosatt på den fastighet där han rätteligen skall vara folkbokförd.

Vid installation i nybyggt småhus kan skattereduktion medges ägaren av fastigheten eller beställaren av småhuset under förutsättning att han har för avsikt att bosätta sig där permanent under nybyggnadsåret och vid tidpunkten för bosättningen är ägare.

Underlag för skattereduktion

9 § I underlaget för skattereduktion ingår utgifter för materialkostnad för en miljöinstallation som har gjorts under perioden den 1 januari 2004 till och med den 31 december 2006 och som är betald senast vid tidpunkten för ansökan. I underlaget för skattereduktion för installation av isolerglasfönster ingår även utgifter för arbetskostnad, under förutsättning att den som utför installationen innehar F-skattsedel.

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

Skattereduktionens storlek

10 § Skattereduktion för miljöinstallation uppgår till 30 procent av den del av underlaget som överstiger 10 000 kronor per småhus. Skattereduktion får göras med högst 10 000 kronor för installation av isolerglasfönster i befintliga småhus och med högst 15 000 kronor för installation av uppvärmningssystem i nyproducerade småhus.

Skattereduktion för miljöinstallation medges endast en gång per småhus under denna lags giltighetstid.

Bilaga 2

11 § Skattereduktion för en delägare av en fastighet utgör högst så stor andel av den totala skattereduktionen enligt 10 § som svarar mot delägarens andel av fastigheten vid tidpunkten för miljöinstallationen.

Ansökan

12 § En ansökan om skattereduktion skall göras skriftligen hos en skattemyndighet.

13 § Ansökan skall innehålla uppgift om

1. sökandens personnummer eller organisationsnummer,
2. fastighetens beteckning,
3. sökandens andel i fastigheten,
4. den installation som gjorts, samt
5. underlag för den skattereduktion som begärs.

Till ansökan skall det fogas kopia av faktura eller motsvarande handling som visar vilken miljöinstallation som har utförts och utgiften för installationen. Vid installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem skall det även bifogas underlag som visar att pannan uppfyller de krav som anges i 6 §.

Av ansökan eller en handling som fogats till denna skall framgå när betalning har skett.

14 § En ansökan skall ha kommit in till Skatteverket senast den 2 maj taxeringsåret. Skattereduktionen skall tillgodoräknas vid debitering av slutlig skatt på grund av taxeringen samma år. En ansökan som kommer in till Skatteverket senare än den 2 maj 2007 prövas inte.

Beslutande myndighet

15 § Regeringen eller, efter regeringens bemyndigande, Riksskatteverket bestämmer vilken eller vilka skattemyndigheter som skall besluta i ärenden enligt denna lag.

Övriga bestämmelser

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

Skatteverkets beslut om skattereduktion får omprövas, förutom i de fall som anges i skattebetalningslagen, om det föranleds av ett annat beslut av skattemyndighet eller förvaltningsdomstol som rör skattereduktion enligt denna lag, fastighetstaxering eller debitering av fastighetsskatt.

Omprövning enligt andra stycket får ske senast sex månader efter det beslut som föranleder ändringen.

Bilaga 2

17 § Skattereduktion enligt denna lag skall räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt samt mot statlig fastighetsskatt.

Skattereduktionen tillgodoräknas den skattskyldige före skattereduktion enligt inkomstskattelagen (1999:1229) men efter skattereduktion enligt lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt och lagen (2000:1380) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation.

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

18 § Skattereduktion enligt denna lag skall inte beaktas vid beräkning av preliminär skatt enligt skattebetalningslagen (1997:483).

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004 och tillämpas första gången vid 2005 års taxering.

2. Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

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

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

11 kap.

9§

Skattemyndigheten 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

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

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

3. lagen (2000:1006) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation *och*

4. 65 kap. 9-12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229)

3. lagen (2000:1006) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation,

4. lagen om skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder *och*

5. 65 kap. 9-12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229)

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004.

Bilaga 3

Förteckning över remissinstanser till promemorian Skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder

Följande remissinstanser har lämnat yttrande över promemorian Skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder: Hovrätten i Västra Sverige, Kammarrätten i Jönköping, Länsrätten i Västmanlands län, Domstolsverket, Riksskatteverket, Juridiska fakulteten vid Stockholms universitet, Naturvårdsverket, Boverket, Lantmäteriverket, Forskningsrådet för miljö, areella näringar och samhällsbyggande Formas, Statens institut för ekologisk hållbarhet, Statens Energimyndighet, Verket för näringslivsutveckling (NUTEK), Värmdö kommun, Kungl. Ingenjörsvetenskapsakademien (IVA), Svenska kommunförbundet, Tjänstemännens Centralorganisation (TCO), Sveriges Akademikers Centralorganisation (SACO), Landsorganisationen i Sverige (LO), Astma- och Allergiförbundet, Fastighetsägarna i Sverige, HSB Riksförbund, Sveriges Byggindustrier, Svenska Bioenergiföreningen och Villaägarnas Riksförbund.

Yttrande har också kommit in från Elitfönster AB, Glasbranschföreningen, Pelletsindustrins Riksförbund, SIS Miljömärkning AB och Snickerifabrikernas Riksförbund, SNIRI.