



Reformerad beskattning av bostäder

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag om reformerad beskattning av bostäder som läggs fram i proposition 2007/08:27 Avskaffad statlig fastighets-skatt, m.m. Förslaget innebär att den statliga fastighetsskatten på bostäder avskaffas den 1 januari 2008 och ersätts av en kommunal fastighetsavgift som ska tillfalla kommunerna. För småhus blir avgiften 6 000 kr per år, dock högst 0,75 % av taxeringsvärdet. För flerbostadshus uppgår avgiften till 1 200 kr per bostadslägenhet, dock högst 0,4 % av taxeringsvärdet. Avgifterna indexerar genom att knytas till inkomstutvecklingen. De avgifts-medel som flyter in överförs till kommunerna.

För staten finansieras införandet av det nya avgiftssystemet dels genom en nedjustering av det generella statsbidraget till kommunerna år 2008, dels genom förändringar av skatteuttaget knutet till avyttring av småhus och bostadsrätter.

Kapitalvinstskatten vid försäljning av privatbostäder föreslås höjas från 20 % till 22 % av vinsten. Möjligheten att skjuta upp beskattningen av kapitalvinsten genom uppskov kommer att kvarstå, men uppskovsbeloppet ska inte kunna bli större än 1,6 miljoner kronor. Vidare ändras beräkningen av uppskovsbeloppets storlek när den förvärvade bostaden är billigare än den avyttrade. Möjligheten till fortsatt uppskov när en bostad övergår genom arv, testamente, gåva eller bodelning slopas. Undantag görs för övergångar i form av arv eller testamente till make, sambo eller hemmavarande barn under 18 år, samt bodelning med anledning av att ett äktenskap eller ett samboförhållande upphör eller att maken eller sambon dör. Den som har ett uppskovsbelopp ska också betala ränta. Räntan motsvarar 0,5 % av uppskovsbeloppet.

Regeländringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering. Regeringen avser att återkomma till riksdagen med förslag till lagreglering som begränsar uttaget av fastighetsavgift för vissa pensionärer. Avsikten är att regeln ska gälla fr.o.m. år 2008.

I de fyra motioner som väckts i ärendet yrkas bl.a. avslag på propositionen. Motionerna avstyrks.

En reservation (s, v, mp) har lämnats till betänkandet.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	5
Ärendet och dess beredning	5
Bakgrund	5
Propositionens huvudsakliga innehåll	6
Utskottets överväganden	7
Reformerad beskattning av bostäder	7
Propositionen	7
Kommunal fastighetsavgift	7
Fastighetsavgiftens storlek	8
Utländska privatbostäder	9
Specialregler	9
Uppgifter om bostadslägenheter	11
Reservation	20
Reformerad beskattning av bostäder (s, v, mp)	20
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	23
Proposition 2007/08:11	23
Proposition 2007/08:27	23
Följdmotioner med anledning av proposition 2007/08:27	24
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	25
<i>Bilaga 3</i>	
Utskottets lagförslag	81

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Reformerad beskattning av bostäder

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om kommunal fastighetsavgift,
2. lag om fastighetstaxering av småhusenheter år 2009,
3. lag om utbetalning till kommuner av fastighetsavgiftsmedel 2008–2010,
4. lag om ändring i lagen (1965:269) med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m.,
5. lag om ändring i lagen (1971:171) om särskilt uppskattningsvärde på fastighet,
6. lag om ändring i fastighetstaxeringslagen (1979:1152),
7. lag om ändring i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt med den ändringen att 3 § får den lydelse som framgår av bilaga 3,
8. lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt,
11. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) med den ändringen att 3 kap. 19 §, 7 kap. 11 §, 12 kap. 5, 19-21, 27 och 29 §§, 16 kap. 6 och 27 §§, 17 kap. 20 c §, 24 kap. 14 §, 33 kap. 10 §, 42 kap. 1 och 15 a §§, 48 kap. 18 §, 50 kap. 7 §, 55 kap. 5 §, 57 kap. 10 a och 21 §§, 59 kap. 14 §, 65 kap. 9 a § och 66 kap. 2 § utgår ur förslaget samt att ordet ”skall” byts ut mot ”ska” i 57 kap. 10 §,
12. lag om upphävande av lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt,
14. lag om ändring i lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar med den ändringen att 1 § får den lydelse som framgår av bilaga 3,
15. lag om upphävande av lagen (2006:1340) om fastighetsskatt i vissa fall vid 2007–2009 års taxeringar.

Därmed bifaller riksdagen propositionerna 2007/08:11 i denna del och 2007/08:27 i denna del och avslår motionerna 2007/08:Sk14 yrkandena 1–3, 2007/08:Sk15, 2007/08:Sk16 och 2007/08:Sk17 yrkandena 1 och 2.

Reservation (s, v, mp)

Stockholm den 6 december 2007

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Jörgen Johansson (c), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Fredrik Schulte (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Åke Sandström (c), Helena Leander (mp), Jessica Polfjärd (m), Hans Olsson (s) och Agneta Berliner (fp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I propositionen 2007/08:27 föreslår regeringen de lagändringar som behövs för att genomföra det i budgetpropositionen för 2008 aviserade förslaget om att avskaffa den statliga fastighetsskatten på bostäder och ersätta den med en kommunal fastighetsavgift. Fyra motioner har väckts med anledning av propositionen. Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut redovisas i *bilaga 1*. Regeringens förslag till lagtexter återges i *bilaga 2*.

Till följd av samordning av vissa lagförslag som är föremål för ändringar även i proposition 2007/08:11 Vissa punktskattefrågor m.m. har utskottet upprättat ett förslag till ändring av regeringens lagförslag i dessa delar. Det rör sig om en lagteknisk samordning som inte berör ärendenas sakbehandling. Utskottets förslag framgår av *bilaga 3*.

Den författningstekniska regleringen av förslagen till lag om ändring i taxeringslagen (1990:324), skattebetalningslagen (1997:483), 33 kap. 10 § inkomstskattelagen (1999:1229), lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter och lagen (2007:346) om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete överförs av samordningsskäl till betänkande 2007/08: SkU15 Slopad förmögenhetsskatt, m.m.

Bakgrund

Regeringen har i 2007 års ekonomiska vårproposition aviserat att den statliga fastighetsskatten på bostäder skulle avskaffas fr.o.m. den 1 januari 2008. och ersättas med en kommunal fastighetsrelaterad avgift som skulle beslutas av riksdagen men tillföras kommunerna fr.o.m. inkomståret 2008. Slopandet av fastighetsskatten skulle finansieras fullt ut inom bostadssektorn och vara statsfinansiellt neutral jämfört med fastighetsskatteintäkterna från boende 2007. Under våren utmynnade den fortsatta beredningen i att en promemoria med lagförslag upprättades inom Finansdepartementet. Promemorian remissbehandlades under sommaren. Regeringen har beaktat remissutfallet och därför föreslagit en delvis annorlunda värdering av hur balansen mellan fastighetsskatt/avgift och skatteuttaget knutet till avyttring ska vara.

I slutet av september 2007 beslöt regeringen att inhämta Lagrådets yttrande över de remitterade lagförslagen. Regeringen har till övervägande del beaktat Lagrådets synpunkter vid utformningen av lagförslagen i den proposition som utskottet behandlar i det följande.

Riksdagen fastställde den 21 november 2007 den i budgetpropositionen föreslagna inkomstberäkningen för 2008 i vilken regeländringarna i nu aktuell proposition beaktats (prop. 2007/08:1 volym 1, bet. 2007/08:FiU1, rskr. 2007/08:30). Skatteförändringarna är statsfinansiellt neutrala.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att den statliga fastighetsskatten på bostäder avskaffas och ersätts av en kommunal fastighetsavgift.

Fastighetsavgiften för småhus föreslås bli 6 000 kr, dock högst 0,75 % av taxeringsvärdet. Fastighetsavgiften för flerbostadshus föreslås bli 1 200 kr per bostadslägenhet, dock högst 0,4 % av taxeringsvärdet. Avgiften indexeras genom att knytas till inkomstbasbeloppets förändring.

De avgiftsmedel som flyter in överförs till kommunerna. För staten finansieras införandet dels genom en nedjustering av det generella statsbidraget till kommunerna det första året, dels genom förändringar av kapitalinkomstbeskattningen av privatbostäder.

Kapitalvinstskatten på avyttring av privatbostäder föreslås höjas från 20 % av vinsten till 22 % av vinsten. Vidare föreslås ett antal förändringar i systemet med uppskov med beskattning av kapitalvinst vid avyttring av privatbostad.

Uppskovsbelopp ska återföras när en bostad övergår till någon annan genom arv, testamente, gåva eller bodelning. Undantag görs för övergångar i form av arv eller testamente till make, sambo eller hemmavarande barn under 18 år, samt bodelning med anledning av att ett äktenskap eller ett samboförhållande upphör eller att maken eller sambon dör. Det införs ett tak för hur stort ett uppskovsbelopp kan bli. Ett uppskovsbelopp ska vid avyttring av en privatbostad fr.o.m. den 1 januari 2008 inte kunna bli större än 1,6 miljoner kronor. Vidare ändras metoden för beräkning av uppskovsbeloppets storlek vid förvärv av billigare ersättningsbostad. Nuvarande beräkningsmetod, där uppskovsbeloppet beräknas som så stor del av kapitalvinsten som ersättningen för ersättningsbostaden utgör av ersättningen för ursprungsbostaden, slopas. Uppskovsbeloppet ska i stället beräknas som kapitalvinsten minskad med skillnaden mellan ersättningen för ursprungsbostaden och ersättningen för ersättningsbostaden.

Uppskovsbeloppen räntebeläggs med motsvarande 0,5 % av uppskovsbeloppet. Vid den föreslagna kapitalvinstskatten på 22 % motsvarar detta en effektiv icke avdragsgill ränta på knappt 2,3 % av den latent skattekredit som uppskovsbeloppet innebär. Räntan tas ut genom att en särskild schablonintäkt på 1,67 % av uppskovsbeloppet tas upp i inkomstslaget kapital och beskattas med den normala kapitalskattesatsen, dvs. 30 %.

I propositionen föreslås också ett antal ändringar av nu gällande specialregler på fastighetsskatteområdet.

Lagförslagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering.

Utskottets överväganden

Reformerad beskattning av bostäder

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag om att införa en ny lag om kommunal fastighetsavgift och därmed sammanhängande följdändringar i bl.a. lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt, fastighetstaxeringslagen (1979:1152) och inkomstskattelagen (1999:1229). Motionsyrkandena om avslag på propositionen avslås liksom yrkandena om att fastighetsbeskattningen nu ska bli föremål för ännu en utredning.

Jämför reservation (s, v, mp).

Propositionen

Utgångspunkter för en reformerad boendebeskattning

Efter förslag i budgetpropositionen för 2007 (prop. 2006/07:1, bet. 2006/07:FiU1) genomfördes lättnader i fastighetsskatten på boende som i 2008 års ekonomiska förhållanden uppgår till 8,2 miljoner kronor. En utgångspunkt för det steg i fastighetsskattereformen som nu föreslås har varit att den i sin helhet ska finansieras inom bostadssektorn och vara statsfinansiellt neutralt jämfört med fastighetsskatteintäkterna från boende 2007.

Kommunal fastighetsavgift

Regeringen föreslår att den statliga fastighetsskatten på bostäder avskaffas den 1 januari 2008 och ersätts av en kommunal fastighetsavgift för småhus och flerbostadshus. Reformeringen av fastighetsbeskattningen avser enbart bostadsfastigheter. För näringsfastigheter och lokaldelen av hyreshus kommer även fortsättningsvis statlig fastighetsskatt att tas ut med 0,5 % respektive 1 % av taxeringsvärdena.

Fastighetsavgiften ska tas ut per värderingsenhet för uppfört småhus och värderingsenhet för tillhörande tomtmark inom samma taxeringsenhet. Detta föreslås gälla för såväl småhusenheter som småhus på lantbruksenheter.

I fråga om flerbostadshus föreslås att avgiften beräknas per bostadslägenhet för sådan del av en hyreshusenhet som avser värderingsenhet för uppförda bostäder samt värderingsenhet för tomtmark som hör till dessa bostäder inom samma taxeringsenhet.

Eftersom det inte är möjligt att utforma en praktiskt fungerande gränsdragning mellan obebyggda tomtmarker som innehas i spekulationssyfte och sådana som innehas för att t.ex. bebyggas inom en relativt snar fram-

tid föreslås att obebyggd tomtmark avsedd för småhus eller flerbostadshus även fortsättningsvis ska vara fastighetsskattepliktiga. Detsamma föreslås gälla för småhus och flerbostadshus som håller på att uppföras liksom tomtmark som hör till småhus eller flerbostadshus under uppförande. Att obebyggd mark inte omfattas av avgiftssystemet kan enligt regeringens mening utgöra ett visst incitament för bostadsbyggnation.

För hus på annans mark, s.k. byggnad på ofri grund, gäller att huset och tomten utgör två skilda taxeringsenheter. Ett småhus eller flerbostadshus kommer därvid att omfattas av avgiftssystemet medan tomtmarken, som inte ingår i samma taxeringsenhet som småhusenhet, precis som i dag, kommer att omfattas av fastighetsskattesystemet.

Vid fastighetsbeskattningen likställs tomrättsinnehav med vanligt ägande. Tomrättsinnehavaren svarar därmed för både byggnad och mark. Såväl tomtmark som småhus kommer att omfattas av det nya avgiftssystemet.

Fastighetsavgiftens storlek

Fastighetsavgiften för småhus med tillhörande tomtmark inom samma taxeringsenhet föreslås bli 6 000 kr, dock högst 0,75 % av taxeringsvärdet.

Fastighetsavgiften för flerbostadshus föreslås bli 1 200 kr per bostadslägenhet, dock sammanlagt högst 0,4 % av taxeringsvärdet.

Fastighetsavgiften per avgiftsgrundande objekt, dvs. värderingsenhet för småhus respektive bostadslägenhet, indexeras genom att knytas till inkomstbasbeloppets förändring. De ytterligare intäkter som tillförs systemet genom denna indexering föreslås tillfalla kommunerna. Härigenom knyts de kommunala intäkterna till den genomsnittliga löneutvecklingen i den svenska ekonomin.

Exempel: Om inkomstbasbeloppet för år 2008 respektive 2009 fastställs till 46 800 kr respektive 48 000 kr blir fastighetsavgiften år 2009 för ett småhus år 6 153 kr ($6000 \times [48\ 000 / 46\ 800]$).

Avgiftsskyldighet och kalenderårsvis beräkning

Fastighetsskatt beräknas för beskattningsår enligt nuvarande regler. Om beskattningsåret omfattar kortare eller längre tid än tolv månader eller om fastigheten har förvärvats eller avyttrats under beskattningsåret, jämkas underlaget för skatten med hänsyn härtill. Skatten beräknas på grundval av det underlag, dvs. taxeringsvärdet, som gäller under beskattningsåret. Om underlaget har ändrats mellan två kalenderår föreligger två olika underlag för den som har brutet räkenskapsår.

I propositionen föreslås att fastighetsavgift ska beräknas för kalenderår och betalas av den som vid ingången av ett visst kalenderår är ägare eller enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen ska anses som ägare. Motsvarande föreslås gälla för statlig fastighetsskatt.

Utländska privatbostäder

Regeringen föreslår nu att fastighetsskatten på utländska privatbostäder ska avskaffas utan att ersättas av en kommunal fastighetsavgift. Som skäl anförs att skatteavtal och avräkning av utländsk skatt har medfört att fastighetsskatteintäkterna från utländska privatbostäder är av tämligen ringa omfattning. Därtill kommer att fastighetsskatten på privatbostäder i utlandet är förknippad med tillämpnings- och kontrollsvårigheter med dryga hanteringskostnader som följd. Skatteverket har redan i en promemoria 1999 föreslagit att skatten ska slopas. Ett slopande av fastighetsskatten på utländska privatbostäder har även föreslagits av 1994 års Fastighetsbeskattningsutredning och av Egendomsskattekommittén i dess betänkande Reformerade egendomsskatter, SOU 2004:36.

Specialregler

I samband med reformeringen av boendebeskattningen är det enligt regeringens mening angeläget att minska den komplexitet som präglar det nuvarande systemet för fastighetsskatt. Följande specialregler bör därför slopas eller ändras.

Begränsningsregeln för fastighetsskatt

Den s.k. begränsningsregeln finns i lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt. Regeln innebär att fastighetsskatten, i vissa fall, begränsas för ett småhus – med ett taxeringsvärde mellan 280 000 kr och 3 miljoner kronor – till 4 % av hushållets samlade inkomster. Hushåll med inkomster över 750 000 kr kan inte få del av denna skattereduktion. Fritidshus omfattas inte. Inte heller fastigheter belägna utomlands.

I propositionen föreslås att begränsningsregeln slopas. Regeringen avser dock att återkomma till riksdagen med förslag till en regel som begränsar fastighetsavgiftsuttaget för pensionärer med knappa resurser. Tanken är att regeln ska gälla retroaktivt fr.o.m. den 1 januari 2008

Dämpningsregeln för fastighetsskatt

Innebörden av dämpningsregeln är att en höjning av taxeringsvärdet för en småhusenhet, ett småhus på en lantbruksenhet eller bostadsdelen av en hyreshusenhet inte omedelbart ska slå igenom på uttaget av fastighetsskatt. I stället fördelas höjningen lika på de år som återstår till nästa allmänna eller förenklade fastighetstaxering. Regeln återfinns i 2 a § lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt (FSL) och infördes den 31 december 2003.

I propositionen föreslås att dämpningsregeln avskaffas. Den betydelse som dämpningsregeln haft för beskattningen av boende får i stor utsträckning anses överspelad genom den nu föreslagna reformen med införande av kommunal fastighetsavgift.

Bestämmelserna om lättnader vid nybyggnation

Bestämmelserna i 3 § FSL om hel och halv minskning av fastighetsskatten under de tio första åren efter en nybyggnation av bostäder förs över till den nya lagen om kommunal fastighetsavgift. Den som vid ikraftträdandet av det kommunala fastighetsavgiftssystemet redan åtnjuter skattelättnad för nybyggnation enligt lagen om statlig fastighetsskatt, och som skulle ha varit berättigad till fortsatt lättnad efter ikraftträdandet, föreslås erhålla motsvarande grad av lättnad i det nya systemet. Den som t.ex. haft fyra års skattefrihet inom ramen för det gamla systemet kommer när det nya systemet börjar tillämpas att bli berättigad till ett års hel nedsättning och fem års halv nedsättning av den kommunala avgiften.

Reduceringsbelopp vid om- eller tillbyggnad av bostadsdelen av hyreshusenheter

Bestämmelserna om reduceringsbelopp i 3 a § FSL innebär att fastighetsskatt under vissa förutsättningar kan tas ut på det nya taxeringsvärdet sedan detta minskats med ett belopp som utgörs av den höjning av taxeringsvärdet som skett på grund av de utförda arbetena på fastigheten.

Regeringen föreslår att bestämmelserna om reduceringsbelopp ska slopas eftersom de bara kommer att få betydelse för flerbostadshus där taxeringsvärdet är så lågt att en avgift baserad på värdet uppgår till ett lägre belopp än 1 200 kr per bostadslägenhet.

Nedsättning av fastighetsskatt på grund av brand eller liknande

Bestämmelsen innebär att fastighetsskatten kan sättas ned om en byggnad som är avsedd för användning under hela året, på grund av eldsvåda eller någon därmed jämförlig händelse, inte har kunnat utnyttjas under viss tid eller om en lägenhet avsedd för uthyrning i en sådan byggnad inte har kunnat hyras ut (3 § fjärde stycket FSL). Nedsättningsmöjligheten gäller generellt för alla typer av byggnader, dvs. inte bara bostadshus. Genom ett antal domar från Regeringsrätten år 1998 framgår att bestämmelsen är tillämplig även vid andra typer av hinder för uthyrning, såsom ombyggnationer, rivningsarbeten eller bristande efterfråga.

Regeringen föreslår att nedsättningsmöjligheten slopas.

Lagen (2006:1340) om fastighetsskatt i vissa fall vid 2007–2009 års taxeringar

Lagen innebär att underlaget för fastighetsskatt för småhus och bostadsdelen av hyreshus fryses på 2006 års nivå (dvs. den nivå som gäller vid 2007 års taxering) vid 2008 och 2009 års taxeringar. Vidare innebär lagen att skatten på markvärdet per värderingsenhet tomtmark begränsas till högst 2 kr per kvadratmeter eller 5 000 kr, om det är lägre.

Syftet med lagen var att lindra effekterna av den statliga fastighetsskatten i avvaktan på att denna skatt kan avskaffas.

I och med att frysningen av underlagen för fastighetsskatt för småhus och flerbostadshus slopas samt även begränsningsregeln och dämpningsregeln kommer de taxeringsvärden som fastställts vid 2006 års förenklade fastighetstaxering av småhusenheter och 2007 års allmänna fastighetstaxering av hyreshusenheter att få fullt genomslag.

För småhus på lantbruksenheter kommer nya taxeringsvärden att fastställas vid 2008 års förenklade fastighetstaxering av lantbruksenheter.

Uppgifter om bostadslägenheter

Uppgifter om antal bostadslägenheter i flerbostadshus föreslås inhämtas av Skatteverket i samband med fastighetsdeklaration. Den som är skyldig att betala fastighetsavgift för ett flerbostadshus ska till Skatteverket lämna uppgift om antalet bostadslägenheter senast den 30 juni 2008.

Överföring av den kommunala fastighetsavgiften till kommunerna

Den kommunala fastighetsavgiften ska enligt förslaget tillfalla kommunerna och beslutas av riksdagen. Det belopp som 2008 kommer att föras över beräknas till 12 060 miljoner kronor. För 2008 ska statsbidraget till kommunerna justeras så att övergången bli neutral för såväl staten som de enskilda kommunerna, medan intäktsförändringarna åren efter 2008 ska tillfalla respektive kommun.

Utbetalningar av fastighetsavgiftsmedel ska baseras på taxeringsutfallet, vilket innebär att fastighetsavgiften avseende ett viss beskattningsår betalas ut till kommunerna två år senare.

För att kommunerna bl.a. ska kunna göra ekonomiska uppföljningar bör Skatteverket årligen redovisa de fastighetsmedel som tillkommer kommunen och lämna uppgifter om fastighetsavgifterna i kommunen.

Det sammanlagda beräknade beloppet i riket avseende den kommunala fastighetsavgiften för 2008 utbetalas till kommunerna med ett enhetligt belopp per invånare den 1 november året före beskattningsåret. Intäkterna kommer då att för varje kommun motsvara minskningen av statsbidraget. Den kommunala fastighetsavgiften 2008 beräknas uppgå till 12 060 miljoner kronor, vilket motsvarar drygt 1 300 kr per invånare. Det generella statsbidraget sänks samtidigt med motsvarande belopp, och det statliga utgiftstaket justeras enligt förslaget i budgetpropositionen för 2008.

Enligt förslaget ska intäktsförändringarna åren efter 2008 tillfalla respektive kommun. Utbetalning av kommunal fastighetsavgift avseende beskattningsår efter 2008 bör därför beräknas utifrån taxeringsutfallet i respektive kommun. Intäktsförändringar efter 2008 ska således adderas till det schablonmässigt (med ett enhetligt belopp per invånare) beräknade beloppet för 2008.

Utfallet för beskattningsåret 2009 föreligger dock tidigast i november 2010. Det innebär att utbetalningen av kommunal fastighetsavgift avseende 2009 kommer att kunna ske under 2011. På motsvarande sätt kommer fas-

tighetsavgiften för 2010 att kunna betalas ut 2012. Regeringen har därför föreslagit att det för 2008 med ett enhetligt belopp per invånare beräknade beloppet utbetalas även 2009 och 2010.

Det schablonberäknade belopp som årligen utbetalas till respektive kommun under 2008–2010 kommer därmed att utgöra basen för utbetalningar åren därefter. Till basen adderas de årliga intäktsförändringarna avseende fastighetsavgiften i varje kommun. Intäkterna beräknas utifrån vilken kommun en fastighet är belägen i. Var fastighetsägaren är bosatt saknar således betydelse.

Indexeringen av fastighetsavgiften och höjda taxeringsvärden och/eller fler bostäder i kommunen kommer att öka intäkterna från fastighetsavgiften. Det kan givetvis inte uteslutas att taxeringsvärdena och/eller antalet bostäder minskar mellan två år i en kommun. I så fall minskar intäkterna från fastighetsavgiften.

Hur intäktsförändringarna på sikt för enskilda kommuner påverkar kommunernas förutsättningar har beröring med systemet för kommunalekonomisk utjämning och kommer att prövas i den översyn av utjämningsystemet som regeringen tidigare aviserat att genomföra under 2008–2010.

Höjd kapitalvinstbeskattning

Den statliga inkomstskatten på kapital tas i dag ut med en skattesats om 30 %. Kapitalvinster vid avyttringar av privatbostäder (privatbostadsfastigheter och privatbostadsrätter) tas dock bara upp till beskattning med två tredjedelar (45 kap. 33 § och 46 kap. 18 § inkomstskattelagen [1999:1229, IL]). Skatteandelen av en vinst på en sådan bostad är därför inte 30 % utan 20 %.

I propositionen föreslår regeringen att kapitalvinstskatten för privatbostäder ska höjas från 20 till 22 %. Det innebär att tjugotvå tredjededelar av kapitalvinsten ska tas upp till beskattning. Kvotering av kapitalförluster på privatbostäderna ändras inte.

Förändringar i reglerna för uppskov

Uppskov med kapitalvinstbeskattningen vid avyttring av privatbostad har ökat markant under de senaste åren. År 2005 ökade uppskoven med 36 miljarder kronor till totalt ca 150 miljarder kronor. Därtill kommer att möjligheten att få uppskov med beskattningen av kapitalvinsten vid byte av bostad 2007 utvidgats till att även avse bostäder i andra stater inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. Det är därför, menar regeringen, angeläget att utforma uppskavsreglerna så att skattekrediterna minskas.

Enligt nuvarande regler (47 kap. IL) kan vid avyttring av en privatbostad uppskov med beskattning av kapitalvinst erhållas om en ersättningsbostad förvärfvas. Vid efterföljande avyttring av ersättningsbostaden ska uppskovsbeloppet återföras till beskattning. Om en bostad övergår genom ett benefikt fång (arv, testamente, gåva, bodelning eller liknande) gäller att

den nya ägaren träder i den gamla ägarens skattemässiga situation. Det innebär att den nya ägaren övertar den gamla ägarens anskaffningsutgift för bostaden och även ett befintligt uppskovsbelopp.

I propositionen föreslår regeringen att uppskovsbelopp ska återföras till beskattning när en bostad övergår till någon annan genom arv, testamente, gåva eller bodelning. Undantag föreslås för övergångar i form av arv eller testamente till make, sambo eller hemmavarande barn under 18 år, samt bodelning med anledning av att ett äktenskap eller samboförhållande upphör eller med anledning av makens eller sambons död.

Vidare anser regeringen att metoden för beräkning av uppskovsbeloppens storlek bör ändras.

Om ersättningen som har erlagts för ersättningsbostaden är lägre än den ersättning som har erhållits för ursprungsbostaden kan uppskov inte medges med hela vinsten utan beräknas enligt nuvarande regler till ett belopp som motsvarar summan av kapitalvinsten från avyttringen av ursprungsbostaden och ett eventuellt tidigare uppskovsbelopp multiplicerat med kvoten av ersättningen som har erlagts för ersättningsbostaden och ersättningen som har erhållits för ursprungsbostaden (47 kap. 7 och 9 §§ IL).

Regeringen anser att kvoteringsregeln för beräkning av uppskovsbelopp vid förvärv av billigare bostad medför att uppskov erhålls med omotiverat stora belopp. Nuvarande beräkningsmetod bör därför slopas. Uppskovsbeloppet bör i stället beräknas som kapitalvinsten minskad med mellanskillnaden mellan priset på ursprungsbostaden och priset på ersättningsbostaden.

Ändringen illustreras med följande exempel i propositionen.

X avyttrar en bostad för 1 000 000 kr och gör en kapitalvinst om 300 000 kr. X förvärvar därefter en ersättningsbostad för 800 000 kr. Med nuvarande regler kan X få ett uppskovsbelopp om $300\,000 \times (800\,000/1\,000\,000) = 240\,000$ kr. Den omedelbart till beskattning förda vinsten blir då 60 000 kr. De nu föreslagna reglerna innebär i stället att skillnaden mellan priset på ursprungsbostaden och priset på ersättningsbostaden tas upp till beskattning omedelbart. I exemplet innebär detta att 200 000 kr tas upp till beskattning omedelbart medan uppskovet uppgår till 100 000 kr.

Den nya beräkningsmetoden innebär inte någon inskränkning i möjligheterna att förvärva en ny bostad. I exemplet skulle 800 000 kr av ersättningen för ursprungsbostaden alltså kunna disponeras i sin helhet för förvärvet av ersättningsbostaden.

I dag finns inte någon övre gräns för hur stort uppskovsbeloppet kan vara.

Regeringen föreslår att ett uppskovsbelopp vid avyttring av en privatbostad som sker den 1 januari 2008 eller senare ska begränsas till 1,6 miljoner kronor. Det innebär exempelvis att om en skattskyldig säljer en bostad och gör en vinst på 2 miljoner kronor kan han eller hon få uppskov med beskattningen med högst 1,6 miljoner. Resterande belopp tas upp till beskattning. Om den skattskyldige inte varit ensam ägare av bostaden får uppskovsbeloppet inte överstiga ett belopp som uppgår till 1,6 miljoner kronor multiplicerat med den skattskyldiges andel av den gamla bostaden.

Har den skattskyldige t.ex. varit hälftenägare får hans eller hennes uppskovsbelopp uppgå till högst 800 000 kr. Om kapitalvinsten ökad med eventuellt tidigare uppskovsbelopp överstiger det maximala beloppet ska den överskjutande delen tas upp till beskattning.

Slutligen föreslås att den som har uppskovsbelopp fr.o.m. 2009 års taxering ska erlægga ränta för den latent skattecredit som uppskovsbeloppet i praktiken innefattar. Röntan motsvarar 0,5 % av uppskovsbeloppet. Vid den föreslagna kapitalvinstskatten på 22 % motsvarar detta en effektiv icke avdragsgill ränta på knappt 2,3 % av den latent skattecrediten. Uttaget av ränta ska ske i form av en schablonintäkt som tas upp i inkomstslaget kapital.

Enligt förslaget ska räntebeläggningsen gälla för samtliga uppskovsbelopp, dvs. även sådana som härrör från tiden före ikraftträdandet av systemet med kommunal fastighetsavgift den 1 januari 2008. Röntan på alla uppskov räknas från detta datum och det är inte fråga om retroaktiv skattelagstiftning vilket också Lagrådet påpekat.

Offentligfinansiella och andra konsekvenser av förslagen

Skattebortfallet till följd av slopandet av den statliga fastighetsskatten beräknas till ca 16,34 miljarder kronor. Den del av finansieringen som sker genom en kommunal fastighetsavgift uppgår 2008 till 12,06 miljarder kronor. Resterande 4,28 miljarder kronor finansieras dels genom höjd kapitalvinstskatt, dels genom förändrade regler avseende uppskov med kapitalvinst knuten till avyttring av privatbostad.

Omläggningen av skattskyldigheten från helt eller del av beskattningsår innebär administrativa förenklningar för skattskyldiga som avyttrat eller förvärvat fastigheter. Den minskade kopplingen till taxeringsvärdet för de enheter som omfattas av det nya fastighetsavgiftssystemet ökar skattens förutsägbarhet för de skattskyldiga. Räntebeläggningsen av uppskovsbeloppen innebär en viss ökning av den administrativa bördan, men denna åtgärd är begränsad eftersom Skatteverket kommer att ha möjlighet att i stor utsträckning förtrycka denna uppgift.

Skatteverket uppskattar att hanteringskostnaderna kan komma att öka med 3–5 miljoner kronor medan besparingarna kan komma att uppgå till 7–10 miljoner kronor. Regeringen anser att eventuella ekonomiska konsekvenser för Skatteverket får hanteras inom befintliga ekonomiska ramar.

Reformen beräknas medföra en minskning av kostnaderna för de allmänna förvaltningsdomstolarna till följd av att bl.a. fastighetstaxeringsmålen förväntas bli färre.

Motionerna

I följande fyra motioner yrkas avslag på propositionen.

I motion Sk16 av Lars Johansson m.fl. (s) anföras som skäl för avslagsyrkandet att de inte kan ställa sig bakom ett förslag som innebär att de största skattesänkningarna går till dem som har de exklusivaste och högst taxerade småhusen samtidigt som alla andra boende får betala reformen genom att andra skatter på boendet höjs, nya skatter införs och regler som skyddar dem med lägst inkomster avskaffas. Införandet av ett tak i uttaget av fastighetsskatt innebär att personer med lågt värderade hus får betala högre skatt i förhållande till husets taxerade värde än personer som har hus med höga taxeringsvärden. Motionärerna vill förändra fastighetsbeskattningen så att den blir rättvis, förutsägbar och rimlig. Slott och koja ska inte beskattas lika utan ett lägre taxeringsvärde ska ge lägre skatt. Skatten ska vara förutsägbar för den enskilde fastighetsägaren och vanliga löntagare ska inte betala oproportionerligt hög skatt i förhållande till sin inkomst. I motionen riktas också kritik mot enskildheter i förslaget, bl.a. ränobeläggningen av uppskovsbelopp. Motionärerna vill även understryka att namnbytet till kommunal fastighetsavgift inte innebär att fastighetsskatten på bostäder avskaffas.

Enligt motionärerna bakom motion Sk15 av Tommy Waidelich och Bosse Ringholm (s) kommer regeringens förslag till flyttskatt att innebära stora ekonomiska försämringar för många, inte minst för personer bosatta i Stockholm som har uppskov med beskattningen av den kapitalvinst som uppkommit vid försäljning av villa eller lägenhet. Särskilt hårt drabbas personer över 65 år och barnfamiljer. De nya reglerna kommer också att leda till en ökad stagnation på bostadsmarknaden och minskad rörlighet på arbetsmarknaden. Vidare anföras att orättvisorna mellan de olika upplåtelseformerna kommer att öka med regeringens förslag. Ägare av småhus gynnas mer än innehavare av hyresrätter och bostadsrätter.

Marie Engström m.fl. (v) hemställer i motion Sk14 yrkande 1 om avslag på propositionen. Motionärerna är främst kritiska till att reformen kommer att ge mycket stora skattesänkningar till redan välbeställda personer. Det är också svårt att få en klar bild av vad förslaget kommer att innebära för kommunerna. Det saknas även en regionalpolitisk analys. Vidare anföras att den föreslagna fastighetsavgiften i statsrättslig mening är en statlig skatt och att den därför bör benämnas som en sådan. Motionärerna anser att fastigheter är tillgångar som ska beskattas och att de är en stabil och viktig skattebas. Samtidigt får boendeskatterna inte ge upphov till orimliga effekter. Motionärerna förordar att de regler som gällde vid utgången av 2006 med några få undantag bör återinföras såvitt gäller småhus (yrkande 2). Dock bör begränsningsregeln omfatta även fastigheter med ett taxeringsvärde som överstiger 3 miljoner kronor. Fastighetsskatten på flerbostadshus bör på sikt tas bort helt. Även dagens system för uppskov med beskattning av kapitalvinst vid avyttring av en bostad bör på sikt avskaffas. Slutligen begärs en översyn av beskattningen av bostäder (yrkande 3).

I motion Sk17 av Helena Leander m.fl. (mp) anför motionärerna följande skäl för sitt yrkande (1) om avslag på propositionen. Det tak i fastighetsbeskattningen som regeringen föreslår kommer att leda till att ägare av hus med mycket höga taxeringsvärden och inga eller låga uppskov får en kraftigt minskad boendebeskattning medan personer som har hus med låga taxeringsvärden och stora uppskavsbelopp kan få höjd skatt. Omläggningen av uttaget av fastighetsskatt och kapitalvinstskatt innebär ett antal nya regleringar som gör boendebeskattningen än mer krånglig och svåröverskådlig. Vidare anser motionärerna att det är olämpligt att kalla en skatt för en avgift. I kombination med uttrycket kommunal ges dessutom en falsk bild av att kommunerna har möjlighet att påverka utformningen och nivån på fastighetsskatten. I motionen begärs också ett tillkännagivande om att en parlamentarisk utredning snarast bör tillsättas med uppgift att se över hela fastighetsbeskattningen (yrkande 2).

Utskottets ställningstagande

Den statliga fastighetsskatten på bostäder är orättvis och saknar folkligt stöd och legitimitet. Skattens konstruktion med dess koppling till marknadsvärdet gör att den kan öka på ett sätt som är svår att förutse, vilket skapar osäkerhet kring hur hög kostnaden för boendet kommer att bli. Andra argument som med rätta har anförts mot fastighetsskatten är att den genom sin utformning inte i tillräcklig grad beaktar principen om att skatt ska betalas efter bärkraft. Den har också gett upphov till likviditetsproblem för vissa hushåll genom att skatten tas ut på en icke-monetär inkomst. Det var därför tillfredsställande att den nuvarande regeringen redan förra hösten kunde presentera förslag som innebar ett första steg för att få till stånd en rimligare beskattning för ett stort antal hushåll i avvaktan på den mer grundläggande förändring av boendebeskattningen som föreslås i nu föreliggande proposition.

I motionerna yrkas avslag på propositionen. Motionärerna anser att fastighetsbeskattningen i stället bör bli föremål för en ny utredning. Utskottet vill erinra om att en lång rad utredningar har behandlat fastighetsbeskattningen sedan den stora skattereformen i början på 1990-talet. Utredningarna har inte lett till ny lagstiftning annat än i undantagsfall, nämligen i fråga om att införa en begränsningsregel och en dämpningsregel för skatteuttaget och en tidsbegränsad skattereduktion för vissa miljöinvesteringar. Fastighetsskattesatserna har sänkts i olika omgångar för både småhus och hyreshus för att i viss mån möta prisstegringarna på bostäder. För att begränsa skatteuttaget har även taxeringsvärdena varit frysta under vissa år. Det ska också nämnas att riksdagen bara några år efter införandet av begränsningsregeln för fastighetsskatten fattade beslut om att införa en begränsningsregel även för förmögenhetsskatten. Lagen innebär att de hushåll som fått reducerad fastighetsskatt också kan få reducerad förmögenhetsskatt på sin permanentbostad.

Enligt utskottets mening har de åtgärder som vidtagits varit otillräckliga för att undanröja de grundläggande problem som fastighetsskatten för med sig. Den principiella grunden för skatteuttaget har kvarstått. Tillskapandet av olika specialregler för att begränsa effekterna på fastighets- och förmögenhetsskatteuttaget vid taxeringshöjningar har också ökat komplexiteten i skattesystemet. Den omläggning av fastighetsbeskattningen som regeringen föreslår innebär en generell dämpning av taxeringsvärdets inverkan på den löpande beskattningen. Därtill kommer en begränsning av det löpande skatteuttaget genom ett tak på inledningsvis 6 000 kr. Flertalet specialregler kan därför avskaffas. Begränsningsregelns motsvarighet på förmögenhetsskattens område föreslås slopas inom ramen för avskaffandet av förmögenhetsskatten.

Utskottet återkommer i det följande till frågan om en reduktionsregel för pensionärer.

Utskottet ställer sig bakom regeringens förslag om att fr.o.m. den 1 januari 2008 ersätta den nuvarande statliga fastighetsskatten på bostäder i småhus och flerbostadshus med en relativt låg fastighetsavgift som ska tillfalla kommunerna.

Kritik mot den föreslagna benämningen kommunal fastighetsavgift har framförts av Lagrådet, vissa remissinstanser samt i de motioner som väckts i ärendet. Utskottet instämmer i att det inte råder någon tvekan om att fastighetsavgiften i statsrättslig mening är en skatt. Oaktat detta anser utskottet att den kan benämnas kommunal fastighetsavgift bl.a. för att detta klargör skillnaden mot den nuvarande starkt kritiserade statliga fastighetsskatten. Ordet kommunal tydliggör också den nya skattens koppling till den kommunala sektorn och de kommunala ekonomierna.

Det steg i reformeringen av bostadsbeskattningen som togs förra året genomfördes som en renodlad skattesänkning inom bostadssektorn. Mot bakgrund av de stora lättnaderna i skatteuttaget på boende under år 2006 och 2007 har utskottet nyligen uttalat att det steg i reformen som aviserades i budgetpropositionen bör finansieras fullt ut inom bostadssektorn (yttr. 2007/08:SkU1y). Detta blev också riksdagens beslut (bet. 2007/08:FiU1, rskr. 2007/08:30). Utskottet har inte ändrat uppfattning i frågan.

Enligt propositionen ska den kommunala fastighetsavgiften bestämmas till 6 000 kr per värderingsenhet för småhus och tillhörande tomtmark inom samma taxeringsenhet, dock högst 0,75 % av taxeringsvärdet och 1 200 kr per bostadslägenhet i flerbostadshus, dock högst 0,4 % av taxeringsvärdet för bostadsdelen. Fastighetsavgiften indexeras genom att knytas till inkomstbasbeloppets förändring. Utskottet noterar att med denna konstruktion av avgiftssystemet kommer i stort sett alla berörda att få en sänkt fastighetsskatt i förhållande till de regler som gällde vid halvårsskiftet 2006. I och med att beloppen inte är differentierade utan enhetliga och oberoende av faktorer som storlek, värde och geografisk belägenhet blir systemet också betydligt enklare än det nuvarande. Regeringens förslag innebär även att principen om skatt efter bärkraft kan få genomslag vid

den löpande beskattningen av fastigheter liksom likviditetsprincipen. Införandet av ett tak i avgiftsuttaget och den minskade kopplingen till taxeringsvärdet gör det också lättare att förutse hur stora kostnaderna för boendet blir. Sammantaget anser utskottet att det nya avgiftssystemet bör kunna upplevas som mer legitimt och rättvist än den ordning som gällde före regeringsskiftet.

Kravet på att tomtmarken ska tillhöra samma taxeringsenhet som byggnaden (småhus eller flerbostadshus) för att omfattas av fastighetsavgiftssystemet innebär att den mark som byggnaden står på endast omfattas av fastighetsavgiftssystemet om den ingår i samma taxeringsenhet som byggnaden. För hus på annans mark gäller att huset och marken utgör två skilda taxeringsenheter. För en arrendetomt med ett småhus på tomten betyder detta att småhuset kommer att omfattas av avgiftssystemet medan tomtmarken, precis som i dag, kommer att omfattas av fastighetsskattesystemet. Till utskottet har framförts synpunkter på att summan av avgift och skatt för bostadsarrenden kan komma att vida överstiga 6 000 kr till följd av kraftigt höjda taxeringsvärden på marken. Utskottet utgår från att regeringen följer frågan och vid behov återkommer till riksdagen.

Som redogjorts för ovan föreslås också olika förändringar på kapitalbeskattningens område i syfte att finansiera sloandet av den statliga fastighetsskatten på bostäder. Med hänsyn till att den löpande beskattningen av boendet nu får en rimligare utformning har utskottet inget att invända mot att kapitalvinstskatten på avyttring av privatbostäder – som en delfinansiering av reformen – höjs med två procentenheter. Med de allmänna fördelar som omläggningen i sin helhet innebär anser utskottet att de farhågor om inläsningseffekter m.m. som framförts i motionerna är kraftigt överdrivna. Mot bakgrund av att uppskoven med kapitalvinstbeskattningen vid avyttring av privatbostäder ökat avsevärt under de senaste åren anser utskottet att de regelförändringar som regeringen föreslår för att minska skattekrediterna är nödvändiga också av detta skäl. Det har gjorts gällande att personer som säljer sin permanentbostad i Sverige och köper ny permanentbostad i ett EES-land skulle slippa betala ränta på uppskoven eftersom det är fråga om en schablonintäkt som enligt skatteavtalen med andra länder inte kan beskattas i Sverige. Enligt utskottets mening omfattas den räntebeläggning som sker av uppskovsbeloppen inte självklart av det inkomstbegrepp som finns i skatteavtal, och schablonintäkten skulle i sådant fall kunna beskattas i Sverige även om man flyttat från landet. Om så inte visar sig kunna ske bör regeringen eftersträva ändring av berörda skatteavtal.

Sammanfattningsvis ställer sig utskottet bakom den omfördelning från löpande beskattning till skatt knuten till avyttring som regeringen föreslår. Till skillnad från motionärerna noterar utskottet att förslagen är fördelningspolitiskt acceptabla.

Utskottet delar regeringens uppfattning att det finns behov av att införa en regel som begränsar fastighetsavgiftsuttaget för pensionärer med knappa ekonomiska resurser och personer som uppbär aktivitets- och sjukersättning. Såvitt utskottet erfarit avser regeringen att återkomma till riksdagen med förslag till lagstiftning under våren 2008.

Med det anförda tillstyrker utskottet regeringens lagförslag med de lagtekniska justeringar som redovisas nedan och avstyrker motionsyrkandena om avslag på propositionen. Även yrkandet i motion Sk14 om att de regler som gällde vid utgången av 2006 med vissa undantag ska återinföras avstyrks liksom yrkandena om att boendebeskattningen nu ska bli föremål för ännu en utredning.

Några lagtekniska frågor

Den författningstekniska regleringen av förslagen till lag om ändring i taxeringslagen (1990:324), skattebetalningslagen (1997:483), 33 kap. 10 § inkomstskattelagen (1999:1229), lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter och lagen (2007:346) om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete förs av samordningsskäl över till betänkandet 2007/08:SkU15 Slopad förmögenhetsskatt och begränsad avdragsrätt för privat pensionssparande.

Förslaget om att byta ordet ”skall” till ”ska” i ett stort antal paragrafer i inkomstskattelagen behöver justeras med anledning av att motsvarande paragrafer redan är föremål för behandling i andra ärenden. Vissa paragrafer utgår därför ur detta ärende (se utskottets förslag till riksdagsbeslut).

I regeringens lagförslag 7 föreslås en ändring i 3 § lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt som ska träda i kraft den 1 januari 2008. En annan ändring i samma lagrum och med samma ikraftträdandetidpunkt föreslås i proposition 2007/08:11 Vissa punktskattefrågor m.m. som nyligen behandlats av utskottet i betänkandet 2007/08:SkU17. Utskottet har inte haft något att erinra mot den föreslagna lagändringen men ansett att förslaget bör sammanföras till en gemensam behandling i detta ärende. Det samma gäller lagförslag 14 som avser ändring i 1 § lagen (2006:2) om fastighetsskatt på vissa elproduktionsenheter. Utskottet föreslår att riksdagen antar regeringens lagförslag med de ändringar som framgår av utskottets förslag till riksdagsbeslut.

Reservation

Reformerad beskattning av bostäder (s, v, mp)

av Lars Johansson (s), Laila Bjurling (s), Christin Hagberg (s), Fredrik Olovsson (s), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Helena Leander (mp) och Hans Olsson (s).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut borde ha följande lydelse:

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om den framtida boendebeskattningen och beslutar i enlighet med utskottets förslag såvitt avser lagförslagen. Därmed bifaller riksdagen propositionerna 2007/08:11 i denna del och 2007/08:27 i denna del och bifaller delvis motionerna 2007/08:Sk14 yrkandena 1–3, 2007/08:Sk15, 2007/08:Sk16 och 2007/08:Sk17 yrkandena 1 och 2.

Ställningstagande

Vi motsätter oss regeringens förslag om att ersätta den statliga fastighets-skatten med en s.k. kommunal fastighetsavgift och de förändringar i kapitalvinstbeskattningen som ska finansiera reformen. Vår främsta kritik består i att de största skattesänkningarna går till dem som har de exklusivaste och högst taxerade villorna samtidigt som andra villaägare och bostadsrättsinnehavare får en måttlig eller ingen sänkning alls av boendekostnaderna. De får betala reformen genom att andra skatter på boendet höjs, nya skatter införs och regler som skyddar dem med lägst inkomster avskaffas. Liksom många andra skatteförslag från den borgerliga regeringen gynnar även omläggningen av fastighetsskatten de mest välbeställda i samhället. Ett ytterligare orättvist inslag är att taket i den kommunala avgiften innebär att personer med lågt värderade hus kommer att få betala högre skatt i förhållande till husets taxerade värde än personer som har högt värderade hus. Som exempel kan nämnas att avgiften för hus med taxeringsvärden upp till 800 000 kr blir 0,75 % av taxeringsvärdet medan avgiften för villor med taxeringsvärden på tre miljoner respektive 6 miljoner kronor endast blir 0,20 % respektive 0,10 % av taxeringsvärdena. Gränserna för högsta uttag av fastighetsavgift kommer att höjas successivt till följd av indexuppräknings och taxeringsvärdeshöjningar.

Effekten av borttagandet av begränsningsregeln för fastighetsskatten verkar heller inte vara genomtänkt, vilket styrks av att regeringen avser att återkomma till riksdagen i denna fråga. Även slopandet av dämpningsregeln kan ifrågasättas. För obebyggd tomtmark och arrendetomter där marken och huset utgör skilda taxeringsenheter ska fastighetsskatt även i fortsättningen tas ut med 1 % av taxeringsvärdet. Ett borttagande av dämp-

ningsregeln innebär att höjda taxeringsvärden får fullt genomslag på skatteuttaget. Detta gäller även för lågt värderade småhus och flerbostadshus där avgiften ska tas ut med 0,75 % respektive 0,4 % av taxerade värden.

Det är också svårt att få en klar bild av vad förslaget kommer att innebära för kommunerna och hur enskilda skattskyldiga kommer att påverkas av skatteomläggningen och indexuppräkningsarna. En kommun kan få både ökade och minskade intäkter utifrån sitt fastighetsbestånd. Antalet bostäder och taxeringsvärdenas utveckling avgör vilka som blir vinnare och förlorare på detta. Därtill kan reformen utgöra ett hot mot strandskydd och naturvård eftersom det ger kommunerna ekonomiska incitament att bygga bostäder närmare vatten och naturområden. Vi saknar även en analys över vad förslaget innebär ur ett regionalpolitiskt perspektiv.

Den föreslagna nyordningen innebär ingen förenkling av systemet som sådant eftersom bl.a. nya regler, såsom räntebeläggning av uppskoven, tillkommit. För dem som i dag har uppskov med beskattning av den kapitalvinst som uppkommit vid försäljning av en villa eller bostadsrätt, kan de nya förslagen om återbetalning innebära ökade utgifter. Många kommer heller inte att få någon kompensation genom slopad fastighetsskatt eller sänkt avgift till bostadsrättsföreningen.

Den minskade kopplingen till taxeringsvärdet ökar i viss mån skattens förutsägbarhet men bara för de enheter som omfattas av fastighetsavgiftssystemet. Två parallella system för fastighetsskatteuttaget gör det hela också svåröverskådligt.

Att regeringen trots kritik från såväl remissinstanserna som Lagrådet vidhåller att den nya fastighetsskatten ska benämnas avgift är obegripligt. I kombination med uttrycket kommunal ges dessutom en falsk bild av att kommunerna har möjlighet att påverka utformningen och nivån på skatten.

Vi är också kritiska till regeringens hantering av hela ärendet. En så genomgripande reform som den som nu läggs fram måste ske på ett ansvarsfullt sätt och i flera steg. De problem som regeringen nu har visar med all tydlighet att förslaget inte beretts ordentligt.

Enligt vår mening är fastigheter tillgångar som ska beskattas. De är också en stabil och viktig skattebas. Samtidigt får boendeskatterna inte ge upphov till orimliga effekter. Det har funnits återkommande problem med att hus i attraktiva områden som sålts till höga priser till kapitalstarka personer drivit upp taxeringsvärdena för kringboende. Självklart ska människor inte tvingas från sina hem bara för att de bor i ett område där välbeställda köper hus. Vi har därför i omgångar sett till att fastighetsskatten har korrigerats bl.a. genom införandet av begränsningsregeln och sänkning av skattesatserna. Den som genom begränsningsregeln fått nedsatt fastighetsskatt har också kunnat få nedsatt förmögenhetsskatt. Den förra regeringen förberedde tillsammans med Vänsterpartiet och Miljöpartiet en översyn av hela skattesystemet – inklusive fastighetsskatten.

Vi anser inte att vi behöver ta ut mer skatt på boendet än i dag. Systemet måste dock ses över eftersom det fortfarande har brister. I översynen, där även beskattningen av bostadsrätter ska ingå, bör olika alternativ prövas. Översynen får givetvis inte leda fram till att de största skattesänkningarna går till redan välbeställda personer.

Sammanfattningsvis vill vi förändra fastighetsskatten så att den blir rättvis, förutsägbar och rimlig. Ett lägre taxeringsvärde ska ge lägre skatt. Skatten ska vara förutsägbar för den enskilde fastighetsägaren, och vanliga löntagare med normala inkomster ska inte betala oproportionerligt hög skatt i förhållande till sin inkomst.

Riksdagen har nyligen beslutat om utgiftsramar och inkomstberäkning för budgetåret 2008 (prop. 2007/08:1, bet. 2007/08:FiU1, rskr. 2007/08:30) i vilken regeländringarna i nu aktuell proposition beaktats. De alternativa budgetförslagen från våra partier avslogs vid samma tillfälle. Mot bakgrund av de principer som tillämpas kan vi inte föra fram ett förslag till kammaren som innebär att avslagsyrkandena i våra nu aktuella motioner tillgodoses fullt ut. Därför för vi till omröstning i kammaren i stället fram ett förslag om att regeringen ska tillsätta en parlamentarisk utredning med syfte att se över hela boendebeskattningen.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Proposition 2007/08:11

Proposition 2007/08:11 Vissa punktskattefrågor m.m. med anledning av budgetpropositionen för 2008:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt,
10. lag om ändring i lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar.

Proposition 2007/08:27

Proposition 2007/08:27 Avskaffad statlig fastighetsskatt, m.m.:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om kommunal fastighetsavgift,
2. lag om fastighetstaxering av småhusenheter år 2009,
3. lag om utbetalning till kommuner av fastighetsavgiftsmedel 2008–2010,
4. lag om ändring i lagen (1965:269) med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m.,
5. lag om ändring i lagen (1971:171) om särskilt uppskattningsvärde på fastighet,
6. lag om ändring i fastighetstaxeringslagen (1979:1152),
7. lag om ändring i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt,
8. lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt,
11. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229), utom såvitt avser 33 kap. 10 §,
12. lag om upphävande av lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt,
14. lag om ändring i lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar,
15. lag om upphävande av lagen (2006:1340) om fastighetsskatt i vissa fall vid 2007–2009 års taxeringar.

Följdmotioner med anledning av proposition 2007/08:27

2007/08:Sk14 av Marie Engström m.fl. (v):

1. Riksdagen avslår regeringens proposition 2007/08:27 Avskaffad statlig fastighetsskatt, m.m.
2. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om fastighetsskatt, begränsnings- och dämpningsregler.
3. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om översyn av boendeskatte.

2007/08:Sk15 av Tommy Waidelich och Bosse Ringholm (båda s):

Riksdagen avslår regeringens proposition 2007/08:27 Avskaffad statlig fastighetsskatt, m.m.

2007/08:Sk16 av Lars Johansson m.fl. (s):

Riksdagen avslår regeringens proposition 2007/08:27 Avskaffad statlig fastighetsskatt, m.m.

2007/08:Sk17 av Helena Leander m.fl. (mp):

1. Riksdagen avslår regeringens förslag till utformning av en ny fastighetsskatt.
2. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om behovet av en översyn av fastighetsbeskattningen.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om kommunal fastighetsavgift

Härigenom föreskrivs följande.

Avgiftsplikt

1 § Fastighetsavgift ska, i den utsträckning som framgår av 3 §, betalas för sådana fastigheter som vid fastighetstaxeringen betecknas som småhusenhet, hyreshusenhet eller lantbruksenhet om det på lantbruksenheten finns vad som vid fastighetstaxeringen betecknas som småhus. Avgift ska inte betalas för fastighet som året före taxeringsåret inte varit avgiftspliktig enligt fastighetstaxeringslagen (1979:1152).

Avgiftsskyldighet

2 § Fastighetsavgift ska betalas för kalenderåret av den som vid ingången av kalenderåret är ägare till fastigheten eller enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) ska anses som ägare.

Avgiftens storlek

3 § Fastighetsavgiften per kalenderår är för år 2008

a) för sådan del av småhusenhet som avser värderingsenhet för småhus som är uppfört samt värderingsenhet för tillhörande tomtmark inom samma taxeringsenhet 6 000 kronor per sådan värderingsenhet för småhus, dock högst 0,75 procent av taxeringsvärdet för dessa värderingsenheter,

b) för värderingsenhet för småhus på lantbruksenhet som är uppfört samt värderingsenhet för tillhörande tomtmark inom samma taxeringsenhet 6 000 kronor per sådan värderingsenhet för småhus, dock högst 0,75 procent av bostadsbyggnadsvärdet och tomtmarksvärdet,

c) för sådan del av hyreshusenhet som avser värderingsenhet för bostäder som är uppförda samt värderingsenhet för tillhörande tomtmark inom samma taxeringsenhet 1 200 kronor per bostadslägenhet, dock högst 0,4 procent av taxeringsvärdet för dessa värderingsenheter.

För år 2009 och senare kalenderår uppgår fastighetsavgiften per värderingsenhet för småhus och fastighetsavgiften per bostadslägenhet till fastighetsavgiften för år 2008 ökad eller minskad med ett belopp motsvarande inkomstbasbeloppets förändring mellan år 2008 och det aktuella kalenderåret uttryckt i procent med två decimaler. Avgiften uttrycks i hela krontal så att öretal faller bort.

Med inkomstbasbelopp avses detsamma som i 1 kap. 6 § lagen (1998:674) om inkomstgrundad ålderspension.

4 § Med bostadslägenhet avses i 3 § första stycket c en sådan lägenhet som är avsedd att helt eller till en inte oväsentlig del användas som bostad.

5 § Om det på en värderingsenhet för tomtmark finns en eller flera värderingsenheter för småhus som är uppförda och en eller flera värderingsenheter för småhus som är under uppförande, ska vid tillämpningen av 3 § tomtmarken anses höra till det eller de småhus som är uppförda.

6 § Om det beräknade värdeåret för en sådan byggnad på en fastighet som innehåller bostäder är året före det fastighetstaxeringsår som föregått inkomsttaxeringsåret, tas ingen fastighetsavgift ut för byggnaden och tillhörande tomtmark för det fastighetstaxeringsåret och de fyra följande kalenderåren och halv fastighetsavgift för de därpå följande fem kalenderåren. Detsamma gäller färdigställd eller ombyggd sådan byggnad, för vilken värdeår inte har bestämts vid ny fastighetstaxering, men som skulle ha åsatts ett värdeår motsvarande året före det fastighetstaxeringsår som föregått inkomsttaxeringsåret, om ny fastighetstaxering då hade företagits.

Om det på en värderingsenhet för tomtmark finns flera värderingsenheter för småhus som är uppförda ska tomtmarken anses höra till det eller de småhus som fastighetsavgiften inte har minskats för eller, om avgiften har minskats för samtliga småhus, det eller de småhus som har lägst grad av minskning.

7 § För fastighet som avses i 2 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229) ska fastighetens andel av taxeringsvärdet på annan samfällighet än sådan som avses i 6 kap. 6 § första stycket nämnda lag räknas in i underlaget för fastighetsavgiften om samfälligheten utgör en särskild taxeringsenhet.

Om fastighetsavgift och fastighetsskatt ska beräknas för skilda delar av fastigheten, ska taxeringsvärdet när det används som underlag för beräkningen av fastighetsavgiften utgöras av den del av värdet som hör till respektive fastighetsdel.

Övriga bestämmelser

8 § Termer och uttryck som används i denna lag har samma betydelse och tillämpningsområden som i fastighetstaxeringslagen (1979:1152) och inkomstskattelagen (1999:1229).

9 § I fråga om förfarandet för att fastställa underlag för fastighetsavgift gäller bestämmelserna i taxeringslagen (1990:324).

10 § I fråga om debitering och betalning av fastighetsavgift gäller bestämmelserna i skattebetalningslagen (1997:483).

11 § I fråga om fastighetsavgift enligt denna lag gäller vad som föreskrivs om skatt i skattebrottslagen (1971:69) och lagen (1978:880) om betalningssäkring för skatter, tullar och avgifter.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering.

2. Vid tillämpning av 6 § första stycket ska den som för kalenderåret 2007 är berättigad till hel eller halv minskning av fastighetsskatt enligt 3 § andra stycket lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt i dess lydelse före den 1 januari 2008, och som skulle ha varit berättigad till fortsatt minskning för kalenderåret 2008, vara berättigad till hel eller halv minskning av den kommunala fastighetsavgiften enligt vad som skulle ha gällt i fråga om minskning av fastighetsskatt enligt sistnämnda paragraf.

3. Den som är skyldig att betala fastighetsavgift för en sådan fastighet eller del av fastighet som avses i 3 § första stycket c ska senast den 30 juni 2008 lämna uppgift till Skatteverket om antalet bostadslägenheter per värderingsenhet på denna fastighet eller del av fastighet. 20 kap. 2 § tredje stycket fastighetstaxeringslagen (1979:1152) tillämpas på motsvarande sätt i fråga om detta uppgiftslämnande.

2 Förslag till lag om fastighetstaxering av småhusenheter år 2009

Härigenom föreskrivs följande.

Fastighetstaxering av småhusenheter år 2009 ska, i stället för vad som följer av 1 kap. 7 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152), ske som för-
enklad fastighetstaxering.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.

3 Förslag till lag om utbetalning till kommuner av fastighetsavgiftsmedel 2008–2010

Härigenom föreskrivs följande.

1 § En kommun har rätt att varje år under tiden 2008–2010 av staten uppbära fastighetsavgiftsmedel med ett belopp som bestäms enligt denna lag.

2 § Ett totalt schablonbelopp avseende den sammanlagda fastighetsavgiften för 2008 ska fastställas av regeringen. Skatteverket beslutar om fördelningen till kommunerna med ett enhetligt belopp per invånare den 1 november 2007.

Utbetalning ska göras av Skatteverket på det sätt som närmare föreskrivs i 4 § fjärde stycket lagen (1965:269) med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m.

3 § Skatteverkets beslut enligt 2 § får överklagas hos regeringen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.

4 Förslag till lag om ändring i lagen (1965:269) med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m.

Härigenom föreskrivs att 3 och 4 §§ lagen (1965:269) med särskilda bestämmelser om kommuns och annan menighets utdebitering av skatt, m.m.¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 §²

Skatteverket *skall* senast den 8 mars till kommuner och landsting redovisa den skatt för det föregående året som tillkommer kommunen eller landstinget. Regeringen meddelar närmare föreskrifter om sådan redovisning.

Skatteverket *skall* senast den 10 september varje år lämna kommuner och landsting uppgift om den beräknade sammanlagda beskattningsbara förvärvsinkomsten som avses i 1 § första stycket.

Skatteverket *skall* i fråga om avgifter till trossamfund lämna redovisning och uppgifter motsvarande dem som anges i första och andra styckena till Svenska kyrkan och andra registrerade trossamfund, som enligt lagen (1999:291) om avgift till registrerat trossamfund har beviljats statlig hjälp med att ta in avgifterna. Skatteverket *skall* lämna motsvarande redovisning och uppgifter i fråga om begravningsavgift enligt begravningslagen (1990:1144) till den församling, kyrkliga samfällighet eller kommun som är huvudman för begravningsverksamheten.

Skatteverket *ska* senast den 8 mars till kommuner och landsting redovisa den skatt för det föregående året som tillkommer kommunen eller landstinget. Regeringen meddelar närmare föreskrifter om sådan redovisning.

Skatteverket *ska* senast den 10 september varje år lämna kommuner och landsting uppgift om den beräknade sammanlagda beskattningsbara förvärvsinkomsten som avses i 1 § första stycket.

Skatteverket *ska* i fråga om avgifter till trossamfund lämna redovisning och uppgifter motsvarande dem som anges i första och andra styckena till Svenska kyrkan och andra registrerade trossamfund, som enligt lagen (1999:291) om avgift till registrerat trossamfund har beviljats statlig hjälp med att ta in avgifterna. Skatteverket *ska* lämna motsvarande redovisning och uppgifter i fråga om begravningsavgift enligt begravningslagen (1990:1144) till den församling, kyrkliga samfällighet eller kommun som är huvudman för begravningsverksamheten.

Skatteverket ska till kommuner lämna motsvarande redovisning som anges i första stycket i fråga om fastighetsavgiftsmedel. Senast samma dag ska Skatteverket till

¹ Lagen omtryckt 1973:437. Senaste lydelse av lagens rubrik 1977:191.

² Senaste lydelse 2003:679.

kommuner också lämna uppgift om de sammanlagda fastighetsavgifterna i kommunen enligt Skatteverkets senaste beslut vid årlig taxering enligt 4 kap. 2 § taxeringslagen (1990:324).

4 §³

Det som sägs i denna paragraf om kommun och kommunalskatte medel tillämpas också i fråga om landsting och landstingsskatte medel samt kommuns begravningsavgifts medel. I fråga om slutavräkning av begravningsavgifts medel gäller dock i stället bestämmelserna i sjätte stycket.

En kommun har rätt att under visst år (beskattningsåret) av staten uppbära preliminära kommunalskatte medel med ett belopp som motsvarar produkten av de sammanlagda beskattningsbara förvärvsinkomsterna i kommunen enligt Skatteverkets beslut enligt 4 kap. 2 § taxeringslagen (1990:324) om taxering till kommunal inkomstskatt (skatteunderlaget) året före beskattningsåret, den skattesats som har beslutats för beskattningsåret och de uppräkningsfaktorer enligt tredje stycket som har fastställts senast i september året före beskattningsåret.

En kommun har rätt att under visst år (beskattningsåret) av staten uppbära preliminära kommunalskatte medel med ett belopp som motsvarar produkten av de sammanlagda beskattningsbara förvärvsinkomsterna i kommunen enligt Skatteverkets beslut enligt 4 kap. 2 § taxeringslagen (1990:324) om taxering till kommunal inkomstskatt (skatteunderlaget) året före beskattningsåret, den skattesats som har beslutats för beskattningsåret och de uppräkningsfaktorer enligt tredje stycket som har fastställts senast i september året före beskattningsåret. *En kommun har också rätt att under visst år (avgiftsåret) av staten uppbära fastighetsavgifts medel med belopp som motsvarar vad kommunen haft rätt att uppbära i sådana medel närmast föregående år med justering för skillnaden mellan de sammanlagda fastighetsavgifterna i kommunen enligt Skatteverkets beslut enligt 4 kap. 2 § taxeringslagen vid årlig taxering året före avgiftsåret och motsvarande summa andra året före avgiftsåret.*

Senast i september varje år *skall* regeringen, eller den myndighet regeringen bestämmer, fastställa två uppräkningsfaktorer som *skall* svara mot den uppskattade

Senast i september varje år *ska* regeringen, eller den myndighet regeringen bestämmer, fastställa två uppräkningsfaktorer som *ska* svara mot den uppskattade

³ Senaste lydelse 2004:774.

procentuella förändringen av skatteunderlaget i riket. Den ena *skall* avse förändringen mellan andra och första året före beskattningsåret. Den andra *skall* avse förändringen mellan året före beskattningsåret och beskattningsåret. Under år då riksdagsval hålls i september, får regeringen dock ändra redan fastställda uppräkningsfaktorer. Detta *skall* ske senast en vecka efter att regeringen avlämnat budgetpropositionen.

Innan Skatteverket betalar ut kommunalskattemedel till kommunerna *skall* avräkning och tillägg för bidrag göras enligt 19 § lagen (2004:773) om kommunalekonomisk utjämning. Vidare *skall* avräkning göras enligt 6 § lagen (2003:886) om utjämningsavgift för kommuner för kostnader enligt lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade och 16 kap. 8 § skattebetalningslagen (1997:483) samt tillägg göras för bidrag enligt 6 § lagen (2003:887) om utjämningsbidrag till kommuner för kostnader enligt lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade. Det belopp som framkommer *skall* betalas ut med en tolfedel per månad den tredje vardagen räknat från den 17 i månaden, varvid dag som enligt 2 § lagen (1930:173) om beräkning av lagstadgad tid jämföras med allmän helgdag inte *skall* medräknas. Är kommunens fordran inte uträknad vid utbetalningstillfällena i månaderna januari och februari, *skall* utbetalningarna dessa månader grundas på samma belopp som utbetalningen i december månad det föregående året. När särskilda skäl föranleder det får Skatteverket dock förordna att utbetalningen *skall* grundas på ett annat belopp.

procentuella förändringen av skatteunderlaget i riket. Den ena *ska* avse förändringen mellan andra och första året före beskattningsåret. Den andra *ska* avse förändringen mellan året före beskattningsåret och beskattningsåret. Under år då riksdagsval hålls i september, får regeringen dock ändra redan fastställda uppräkningsfaktorer. Detta *ska* ske senast en vecka efter att regeringen avlämnat budgetpropositionen.

Innan Skatteverket betalar ut kommunalskattemedel *och fastighetsavgiftsmedel* till kommunerna *ska* avräkning och tillägg för bidrag göras enligt 19 § lagen (2004:773) om kommunalekonomisk utjämning. Vidare *ska* avräkning göras enligt 6 § lagen (2003:886) om utjämningsavgift för kommuner för kostnader enligt lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade och 16 kap. 8 § skattebetalningslagen (1997:483) samt tillägg göras för bidrag enligt 6 § lagen (2003:887) om utjämningsbidrag till kommuner för kostnader enligt lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade. Det belopp som framkommer *ska* betalas ut med en tolfedel per månad den tredje vardagen räknat från den 17 i månaden, varvid dag som enligt 2 § lagen (1930:173) om beräkning av lagstadgad tid jämföras med allmän helgdag inte *ska* medräknas. Är kommunens fordran inte uträknad vid utbetalningstillfällena i månaderna januari och februari, *ska* utbetalningarna dessa månader grundas på samma belopp som utbetalningen i december månad det föregående året. När särskilda skäl föranleder det får Skatteverket dock förordna att utbetalningen

Om något av de belopp som utbetalningen i månaderna januari, februari och mars grundats på inte motsvarar en tolfedel av kommunens fordran, *skall* den jämkning som föranleds av detta ske i fråga om utbetalningen i april eller, om det är fråga om ett större belopp, fördelas på utbetalningarna i april, maj och juni månader.

En slutavräkning av kommunalskattemedlen *skall* ske när den årliga taxeringen under året efter beskattningsåret har avslutats. Därvid *skall* en kommun som inte ingår i ett landsting behandlas som om den även utgjorde ett landsting. Produkten av skatteunderlaget enligt den taxeringen och den skattesats som har beslutats för beskattningsåret utgör de slutliga kommunalskattemedlen. Om summan av dessa överstiger summan av de preliminära kommunalskattemedlen enligt andra stycket *skall* skillnaden betalas ut till kommunerna med ett enhetligt belopp per invånare den 1 november året före beskattningsåret. I motsatt fall *skall* skillnaden återbetalas av kommunerna med ett enhetligt belopp per invånare den 1 november året före beskattningsåret. Utbetalning eller återbetalning *skall* göras i januari andra året efter beskattningsåret.

En slutavräkning av kommunens begravningsavgiftsmedel *skall* ske när den årliga taxeringen under året efter beskattningsåret har avslutats. Produkten av skatteunderlaget enligt den taxeringen och den avgiftssats för begravningsavgiften som har beslutats för beskattningsåret utgör de slutliga begravningsavgiftsmedlen. Om dessa överstiger de preliminära begravningsavgiftsmedlen enligt andra stycket *skall* skillnaden betalas ut till kommunen. I motsatt

ska grundas på ett annat belopp. Om något av de belopp som utbetalningen i månaderna januari, februari och mars grundats på inte motsvarar en tolfedel av kommunens fordran, *ska* den jämkning som föranleds av detta ske i fråga om utbetalningen i april eller, om det är fråga om ett större belopp, fördelas på utbetalningarna i april, maj och juni månader.

En slutavräkning av kommunalskattemedlen *ska* ske när den årliga taxeringen under året efter beskattningsåret har avslutats. Därvid *ska* en kommun som inte ingår i ett landsting behandlas som om den även utgjorde ett landsting. Produkten av skatteunderlaget enligt den taxeringen och den skattesats som har beslutats för beskattningsåret utgör de slutliga kommunalskattemedlen. Om summan av dessa överstiger summan av de preliminära kommunalskattemedlen enligt andra stycket *ska* skillnaden betalas ut till kommunerna med ett enhetligt belopp per invånare den 1 november året före beskattningsåret. I motsatt fall *ska* skillnaden återbetalas av kommunerna med ett enhetligt belopp per invånare den 1 november året före beskattningsåret. Utbetalning eller återbetalning *ska* göras i januari andra året efter beskattningsåret.

En slutavräkning av kommunens begravningsavgiftsmedel *ska* ske när den årliga taxeringen under året efter beskattningsåret har avslutats. Produkten av skatteunderlaget enligt den taxeringen och den avgiftssats för begravningsavgiften som har beslutats för beskattningsåret utgör de slutliga begravningsavgiftsmedlen. Om dessa överstiger de preliminära begravningsavgiftsmedlen enligt andra stycket *ska* skillnaden betalas ut till kommunen. I motsatt

fall *skall* skillnaden återbetalas av kommunen. Utbetalning eller återbetalning *skall* göras i januari andra året efter beskattningsåret.

fall *ska* skillnaden återbetalas av kommunen. Utbetalning eller återbetalning *ska* göras i januari andra året efter beskattningsåret.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.

2. Bestämmelserna i 3 § fjärde stycket tillämpas första gången i fråga om Skatteverkets redovisning för fastighetsavgiftsmedel som tillkommer kommuner 2008 och i övrigt för fastighetsavgifter för 2008. Bestämmelsen i 4 § andra stycket andra meningen tillämpas första gången för avgiftsåret 2011.

5 Förslag till lag om ändring i lagen (1971:171) om särskilt uppskattningsvärde på fastighet

Härigenom föreskrivs att 1 § lagen (1971:171) om särskilt uppskattningsvärde på fastighet ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §⁴

Särskilt uppskattningsvärde för fastighet fastställs enligt denna lag.

Sådant värde får fastställas för

1) fastighet på vilken verkställts ny-, till- eller ombyggnad efter den tidpunkt, som det för fastigheten senast fastställda taxeringsvärdet avsett, eller

2) fastighet som ändrats eller nybildats genom fastighetsbildning om särskilt taxeringsvärde ej finnes fastställt för det område fastigheten omfattar, eller

3) fastighet som undantagits från skatteplikt enligt 3 kap. fastighets-
taxeringslagen (1979:1152).

3) fastighet som undantagits från
skatte- och avgiftsplikt enligt
3 kap. fastighetstaxeringslagen
(1979:1152).

Särskilt uppskattningsvärde gäller intill dess nytt uppskattningsvärde eller nytt taxeringsvärde fastställts för fastigheten.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.

⁴ Senaste lydelse 1980:960.

6 Förslag till lag om ändring i fastighetstaxeringslagen (1979:1152)

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 1 §, 3 kap. 1–4 §§, 4 kap. 4 §, 5 kap. 1 §, 9 kap. 3 §, 16 kap. 2 §, 18 kap. 1 och 5 §§ och 20 kap. 2 och 4 §§ samt rubriken till 3 kap. fastighetstaxeringslagen (1979:1152) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

1 §¹

Fastighetstaxering sker vid allmän, förenklad och särskild fastighets-
taxering.

Vid fastighetstaxering *skall* beslut fattas om fastigheternas *skattepliktsförhållanden* och indelning i taxeringsenheter. Vidare *skall* typ av taxeringsenhet och taxeringsvärde bestämmas för varje taxeringsenhet. Taxeringsvärde *skall* dock inte *åsättas* fastighet, som enligt 3 kap. *skall* undantas från *skatteplikt*.

Vid fastighetstaxering *ska* beslut fattas om fastigheternas *skatte- och avgiftspliktsförhållanden* och indelning i taxeringsenheter. Vidare *ska* typ av taxeringsenhet och taxeringsvärde bestämmas för varje taxeringsenhet. Taxeringsvärde *ska* dock inte *bestämmas* för fastighet som enligt 3 kap. *ska* undantas från *skatte- och avgiftsplikt*.

Det som sägs om avgiftsplikt och avgiftsfrihet i denna lag avser kommunal fastighetsavgift enligt lagen (2007:000) om kommunal fastighetsavgift.

3 kap. Skatteplikt

Fastighet är *skattepliktig*, om inte annat anges i 2–4 §§.

Från *skatteplikt* *skall* undantas specialbyggnad, sådan byggnad under uppförande samt tomtmark och övrig mark som hör till byggnaden. Från *skatteplikt* *skall* också undantas markanläggning som hör till fastigheten.

Från *skatteplikt* undantas även

3 kap. Skatte- och avgiftsplikt

1 §

Fastighet är *skatte- eller avgifts- pliktig*, om inte annat anges i 2–4 §§.

2 §

Från *skatte- och avgiftsplikt* *ska* undantas specialbyggnad, sådan byggnad under uppförande samt tomtmark och övrig mark som hör till byggnaden. Från *skatte- och avgiftsplikt* *ska* också undantas markanläggning som hör till fastigheten.

Från *skatte- och avgiftsplikt*

¹ Senaste lydelse 2001:1218.

nationalparker.

undantas även nationalparker.

3 §

Från *skatteplikt skall* undantas ekonomibyggnad, åkermark, betesmark, skogsmark, skogsimpediment och övrig mark samt markanläggning som hör till fastigheten, om denna till övervägande del används för

1. sådan vård eller omsorgsverksamhet som bedrivs i vårdbyggnad

2. undervisning eller forskning som bedrivs vid sådan skola som nämns *vid* skolbyggnad.

Från *skatte- och avgiftsplikt ska* undantas ekonomibyggnad, åkermark, betesmark, skogsmark, skogsimpediment och övrig mark samt markanläggning som hör till fastigheten, om denna till övervägande del används för

2. undervisning eller forskning som bedrivs vid sådan skola som nämns *i definitionen av* skolbyggnad i 2 kap. 2 §.

4 §²

Byggnad samt tomtmark och övrig mark som hör till byggnaden samt markanläggning som hör till fastigheten *skall* undantas från *skatteplikt* om fastigheten ägs av någon av följande institutioner och om den till övervägande del används i deras verksamhet såsom sådana

1. kyrkor samt barmhärtighetsinrättningar som avses i 7 kap. 15 § inkomstskattelagen (1999:1229) samt sådana särskilda rättssubjekt som avses i 10 § första stycket lagen (1998:1592) om införande av lagen (1998:1591) om Svenska kyrkan

2. stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund som uppfyller kraven i 7 kap. 3 § första stycket respektive i 7 kap. 7 § första stycket inkomstskattelagen

3. akademier, Nobelstiftelsen, stiftelsen Dag Hammarskjölds Minnesfond, Apotekarsocietetens stiftelse för främjande av farmacins utveckling m.m., stiftelsen Sveriges sjömanshus

4. sådana sammanslutningar av studerande vid svenska universitet och högskolor som de studerande enligt lag eller annan författning är skyldiga att vara medlemmar i samt samarbetsorgan för sådana sammanslutningar med ändamål att sköta de uppgifter som sammanslutningarna enligt författningen ansvarar för och

5. utländska staters beskickningar.

Skattefriheten skall endast avse egendom, som enligt 4 kap. 5 § utgör annan typ av taxeringsenhet än lantbruksenhet.

Byggnad samt tomtmark och övrig mark som hör till byggnaden samt markanläggning som hör till fastigheten *ska* undantas från *skatte- och avgiftsplikt* om fastigheten ägs av någon av följande institutioner och om den till övervägande del används i deras verksamhet såsom sådana:

Skatte- och avgiftsfriheten ska endast avse egendom, som enligt 4 kap. 5 § utgör annan typ av taxeringsenhet än lantbruksenhet.

² Senaste lydelse 1999:1247.

4 kap.

4 §

Taxeringsenhet <i>skall</i> omfatta antingen <i>skattepliktig</i> eller <i>skattefri</i> egendom.	Taxeringsenhet <i>ska</i> omfatta antingen <i>skatte- och avgiftspliktig</i> eller <i>skatte- och avgiftsfri</i> egendom.
---	---

5 kap.1 §³

Taxeringsvärde <i>skall</i> bestämmas för varje <i>skattepliktig</i> taxeringsenhet.	Taxeringsvärde <i>ska</i> bestämmas för varje <i>skatte- och avgiftspliktig</i> taxeringsenhet.
--	---

9 kap.3 §⁴*Nuvarande lydelse*

Inom varje värdeområde *skall* riktvärden bestämmas för skilda förhållanden för en eller flera av följande värdefaktorer.

Lägenhetstyp	Lägenhetstyp bestäms med hänsyn till om värderingsenheten är inrättad för bostäder eller lokaler.
Hyra	Med hyra avses bruksvärdehyra för bostäder och marknadsmässig hyra för lokaler. Hyran <i>skall</i> för värderingsenhet bestämmas med hänsyn till den genomsnittliga hyresnivån under det andra året före taxeringsåret.
Ålder	Åldern ger uttryck för värderingsenhetens sannolika återstående livslängd och anges genom ett värdeår och, om särskilda skäl föreligger, genom återstående nyttjandetid. Värdeåret bestäms med hänsyn till värderingsenhetens nybyggnadsår, omfattningen av till- och ombyggnader samt tidpunkten för dessa. Om en byggnad indelas i flera värderingsenheter <i>skall</i> samma värdeår bestämmas för dessa.

Föreslagen lydelse

Inom varje värdeområde *ska* riktvärden bestämmas för skilda förhållanden för en eller flera av följande värdefaktorer.

³ Senaste lydelse 2001:1218.

⁴ Senaste lydelse 1992:1666.

Lägenhetstyp	Lägenhetstyp bestäms med hänsyn till om värderingsenheten är inrättad för bostäder eller lokaler. <i>För bostäder ska dessutom antal bostadslägenheter bestämmas. Med bostadslägenhet avses en sådan lägenhet som är avsedd att helt eller till en inte oväsentlig del användas som bostad.</i>
Hyra	Med hyra avses bruksvärdehyra för bostäder och marknadsmässig hyra för lokaler. Hyran ska för värderingsenhet bestämmas med hänsyn till den genomsnittliga hyresnivån under det andra året före taxeringsåret.
Ålder	Åldern ger uttryck för värderingsenhetens sannolika återstående livslängd och anges genom ett värdeår och, om särskilda skäl föreligger, genom återstående nyttjandetid. Värdeåret bestäms med hänsyn till värderingsenhetens nybyggnadsår, omfattningen av till- och ombyggnader samt tidpunkten för dessa. Om en byggnad indelas i flera värderingsenheter ska samma värdeår bestämmas för dessa.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***16 kap.**2 §⁵

Ny taxering av fastighet *skall* ske om under löpande taxeringsperiod

1. ny taxeringsenhet bör bildas eller taxeringsenhet bör ombildas
2. typ av taxeringsenhet eller taxeringsenhets *skattepliktsförhållande* bör ändras.

Ny taxering av fastighet *skall* ske om fastigheten är indelad som sådan taxeringsenhet som *skall* taxeras vid viss allmän eller förenklad fastighetstaxering och det vid taxeringen visar sig att den bör indelas i annan typ av taxeringsenhet.

Ny taxering av fastighet *skall* ske även i andra fall om det visar

Ny taxering av fastighet *ska* ske om under löpande taxeringsperiod

1. ny taxeringsenhet bör bildas eller taxeringsenhet bör ombildas
2. typ av taxeringsenhet eller taxeringsenhets *skatte- eller avgiftspliktshförhållande* bör ändras.

Ny taxering av fastighet *ska* ske om fastigheten är indelad som sådan taxeringsenhet som *ska* taxeras vid viss allmän eller förenklad fastighetstaxering och det vid taxeringen visar sig att den bör indelas i annan typ av taxeringsenhet.

Ny taxering av fastighet *ska* ske även i andra fall om det visar sig

⁵ Senaste lydelse 2001:1218.

sig att mark bör indelas i annat ägoslag eller byggnad i annan byggnadstyp än som skett. Ny taxering *skall* dock inte ske enbart på den grunden att mark som indelats som åkermark, betesmark, skogsmark eller skogsimpediment bör indelas som något annat av dessa ägoslag.

att mark bör indelas i annat ägoslag eller byggnad i annan byggnadstyp än som skett. Ny taxering *ska* dock inte ske enbart på den grunden att mark som indelats som åkermark, betesmark, skogsmark eller skogsimpediment bör indelas som något annat av dessa ägoslag.

18 kap.

1 §⁶

Till ledning vid allmän och förenklad fastighetstaxering *skall* ägaren utan föreläggande lämna deklaration (allmän respektive förenklad fastighetsdeklaration) för varje fastighet. Detta gäller inte sådan ägare som senast den 15 oktober året före det år då allmän eller förenklad fastighetstaxering äger rum fått förslag till fastighetstaxering. Deklaration *skall* dock inte lämnas för försvarsfastighet som tillhör staten och som enligt 3 kap. 2 § är undantagen från *skatteplikt* eller för fastighet som vid föregående års taxering inte åsatts högre taxeringsvärde än 1 000 kronor.

Deklaration *skall* inte heller lämnas för fastighet för allmänna kommunikationsändamål eller för distributionsbyggnad, värmecentral eller reningsanläggning som enligt 3 kap. 2 § är undantagen från *skatteplikt* eller för byggnad på annans mark då byggnadens värde understiger 50 000 kronor.

Finns på sådan kommunikationsfastighet som nyss har nämnts husbyggnad som används för annat än kommunikationsändamål *skall* dock deklaration lämnas.

Efter föreläggande är också den som inte på grund av första stycket har deklarationsskyldighet, skyldig att lämna fastighetsdeklaration.

Till ledning vid allmän och förenklad fastighetstaxering *ska* ägaren utan föreläggande lämna deklaration (allmän respektive förenklad fastighetsdeklaration) för varje fastighet. Detta gäller inte sådan ägare som senast den 15 oktober året före det år då allmän eller förenklad fastighetstaxering äger rum fått förslag till fastighetstaxering. Deklaration *ska* dock inte lämnas för försvarsfastighet som tillhör staten och som enligt 3 kap. 2 § är undantagen från *skatte- och avgiftsplikt* eller för fastighet som vid föregående års taxering inte åsatts högre taxeringsvärde än 1 000 kronor.

Deklaration *ska* inte heller lämnas för fastighet för allmänna kommunikationsändamål eller för distributionsbyggnad, värmecentral eller reningsanläggning som enligt 3 kap. 2 § är undantagen från *skatte- och avgiftsplikt* eller för byggnad på annans mark då byggnadens värde understiger 50 000 kronor.

Finns på sådan kommunikationsfastighet som nyss har nämnts husbyggnad som används för annat än kommunikationsändamål *ska* dock deklaration lämnas.

⁶ Senaste lydelse 2004:279.

5 §

Allmän fastighetsdeklaration i förenklad form får där så är lämpligt lämnas för sådan *skattefri* fastighet som bestäms av regeringen eller myndighet som regeringen förordnar. Deklarationen *skall* innehålla uppgifter enligt 4 § i den omfattning som föreskrivs på nyss angivet sätt.

Allmän fastighetsdeklaration i förenklad form får där så är lämpligt lämnas för sådan *skatte- och avgiftsfri* fastighet som bestäms av regeringen eller myndighet som regeringen förordnar. Deklarationen *ska* innehålla uppgifter enligt 4 § i den omfattning som föreskrivs på nyss angivet sätt.

20 kap.

2 §⁷

Skatteverket *skall* senast den 15 juni under taxeringsåret meddela grundläggande beslut om taxering av fastighet.

Har fastighetsägaren, trots att han varit skyldig att lämna fastighetsdeklaration, inte avgett någon sådan, eller kan fastighetens taxeringsvärde inte beräknas tillförlitligt på grund av brister i eller bristfälligt underlag för deklarationen, *skall* taxeringsvärdet uppskattas till det belopp som framstår som skäligt med hänsyn till vad som framkommit i ärendet (skönstaxering).

Skatteverket *ska* senast den 15 juni under taxeringsåret meddela grundläggande beslut om taxering av fastighet.

Har fastighetsägaren, trots att han varit skyldig att lämna fastighetsdeklaration, inte avgett någon sådan, eller kan fastighetens taxeringsvärde inte beräknas tillförlitligt på grund av brister i eller bristfälligt underlag för deklarationen, *ska* taxeringsvärdet uppskattas till det belopp som framstår som skäligt med hänsyn till vad som framkommit i ärendet (skönstaxering).

Om uppgift om antal bostadslägenheter i hyreshus enligt 9 kap. 3 § inte har lämnats, eller inte kan bestämmas tillförlitligt på grund av brister i eller bristfälligt underlag för deklarationen, ska antalet uppskattas till det antal som framstår som skäligt med hänsyn till vad som framkommit i ärendet.

4 §⁸

I Skatteverkets beslut om fastighetstaxering *skall* redovisas

1. fastighetens indelning i taxeringsenheter,
2. typ av taxeringsenhet och taxeringsenhetens *skattepliktsförhållande*,

I Skatteverkets beslut om fastighetstaxering *ska* redovisas

1. fastighetens indelning i taxeringsenheter,
2. typ av taxeringsenhet och taxeringsenhetens *skatte- och avgiftspliktsförhållanden*,

⁷ Senaste lydelse 2003:650.

⁸ Senaste lydelse 2003:650.

3. *skattepliktig* enhets taxeringsvärde och däri ingående delvärde samt värde av varje värderingsenhet,

3. *skatte- och avgiftspliktig* enhets taxeringsvärde och däri ingående delvärde samt värde av varje värderingsenhet,

4. storleken av sådan värdefaktor som särskilt anges i 8–15 kap.,

5. storleken av riktvärde samt

6. storlekskorrektio n enligt 7 kap. 4 a §, säreget förhållande enligt 7 kap. 5 § eller annat förhållande som har föranlett ändring av riktvärde.

Värdet av en enskild värderingsenhet anges i fulla tusental kronor. Avrundning sker så att överstigande belopp, som inte uppgår till fullt tusental kronor, faller bort. Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får föreskriva om de ytterligare avrundningsregler som behövs.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.

7 Förslag till lag om ändring i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt¹

dels att 2 a och 3 a §§ ska upphöra att gälla,

dels att 1–3 §§ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §²

Till fastighetsskatt skattepliktiga fastigheter är sådana som vid fastighetstaxeringen *betecknats* som småhusenhet, hyreshusenhet, industrienhet, elproduktionsenhet eller lantbruksenhet om på lantbruksenheten finns vad som vid fastighetstaxeringen betecknas som småhus eller tomtmark för småhus. Från skatteplikt undantas fastighet som året före taxeringsåret inte varit skattepliktig enligt fastighetstaxeringslagen (1979:1152).

Till fastighetsskatt skattepliktiga fastigheter är, *i den utsträckning som framgår av 3 §*, sådana som vid fastighetstaxeringen *betecknas* som småhusenhet, hyreshusenhet, industrienhet, elproduktionsenhet eller lantbruksenhet om *det* på lantbruksenheten finns vad som vid fastighetstaxeringen betecknas som småhus eller tomtmark för småhus. Från skatteplikt undantas fastighet som året före taxeringsåret inte varit skattepliktig enligt fastighetstaxeringslagen (1979:1152).

Utöver vad som sägs i första stycket är sådan bostad som enligt 2 kap. 8–12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) är privatbostad och som är belägen utomlands, skattepliktig till fastighetsskatt.

2 §³

Skattskyldig till fastighetsskatt är *ägaren* till fastigheten eller *den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) skall anses som ägare.*

Skattskyldig till fastighetsskatt är *den som vid ingången av kalenderåret är ägare* till fastigheten eller enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) *ska anses som ägare.*

Såvitt gäller sådan privatbostad som avses i 1 § andra stycket föreligger skattskyldighet endast för tid under vilken ägaren varit bosatt i Sverige.

¹ Senaste lydelse av

2 a § 2003:1203

3 a § 2003:1203.

² Senaste lydelse 1999:1254.

³ Senaste lydelse 1996:1402.

I det fall inkomst av eller förmögenhetstillgång som består av sådan privatbostad som avses i 1 § andra stycket är undantagen från beskattning i Sverige på grund av dubbelbeskattningsavtal, skall statlig fastighetsskatt avseende sådan privatbostad inte tas ut.

Fastighetsskatt beräknas för beskattningsår. Omfattar beskattningsåret kortare eller längre tid än tolv månader eller har fastigheten förvärvats eller avyttrats under beskattningsåret, skall underlaget för fastighetsskatten jämkas med hänsyn härtill.

Fastighetsskatten beräknas på grundval av det taxeringsvärde som gäller under beskattningsåret. Gäller olika värden för skilda delar av beskattningsåret beräknas skatten särskilt för varje sådan del med motsvarande tillämpning av bestämmelserna i fjärde stycket.

Fastighetsskatt beräknas för kalenderår på grundval av det taxeringsvärde som gäller under kalenderåret.

3 §⁴

Fastighetsskatten utgör för varje beskattningsår

a) 1,0 procent av:

taxeringsvärdet eller, om det är lägre, det underlag som avses i 2 a § avseende småhusenhet,

bostadsbyggnadsvärdet och tomtmarksvärdet eller, om det är lägre, det underlag som avses i 2 a § avseende småhus på lantbruksenhet,

Fastighetsskatten utgör

a) 1,0 procent av:

taxeringsvärdet avseende småhusenhet till den del det avser värderingsenhet för småhus som är under uppförande, värderingsenhet för tillhörande tomtmark, värderingsenhet för tomtmark som är obebyggd eller som hör till småhus som inte ingår i samma taxeringsenhet,

bostadsbyggnadsvärdet avseende värderingsenhet för småhus som är under uppförande på lantbruksenhet, tomtmarksvärdet avseende värderingsenhet för tillhörande tomtmark, tomtmarksvärdet avseende tomtmark avsedd för småhus på lantbruksenhet som

⁴ Senaste lydelse 2006:1353.

Anmärkning: 3 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:11.

är obebyggd eller som hör till småhus som inte ingår i samma taxeringsenhet,

75 procent av marknadsvärdet avseende privatbostad i utlandet,

b) 0,4 procent av:

taxeringsvärdet eller, om det är lägre, det underlag som avses i 2 a § avseende hyreshusenhet till den del det avser värderingsenhet för bostäder, värderingsenhet för bostäder under uppförande, värderingsenhet avseende tomtmark som hör till dessa bostäder samt annan värderingsenhet avseende tomtmark som är obebyggd,

b) 0,4 procent av:

taxeringsvärdet avseende hyreshusenhet till den del det avser värderingsenhet för bostäder som är under uppförande, värderingsenhet för tillhörande tomtmark, värderingsenhet för tomtmark avsedd för bostäder som är obebyggd eller som hör till bostäder som inte ingår i samma taxeringsenhet samt annan värderingsenhet för tomtmark som är obebyggd,

c) 1,0 procent av:

taxeringsvärdet avseende hyreshusenhet till den del det avser värderingsenhet för lokaler, värderingsenhet för lokaler under uppförande och värderingsenhet avseende tomtmark som hör till dessa lokaler,

d) 0,5 procent av:

taxeringsvärdet avseende industrienhet och elproduktionsenhet med undantag för sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk eller av taxeringsenhet med vindkraftverk,

e) 1,2 procent av:

taxeringsvärdet avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk,

f) 0,2 procent av:

taxeringsvärdet avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vindkraftverk.

Innehåller byggnaden på en fastighet, som är belägen i Sverige, bostäder och har byggnaden beräknat värdeår som utgör året före det fastighetstaxeringsår som föregått inkomsttaxeringsåret, utgår dock ingen fastighetsskatt på bostadsdelen för det fastighetstaxeringsåret och de fyra följande kalenderåren och halv fastighetsskatt för de därpå följande fem kalenderåren enligt vad som närmare föreskrivs i femte stycket. Detsamma gäller färdigställd eller ombyggd sådan byggnad, för vilken värdeår inte har åsatts vid ny fastighetstaxering, men som skulle ha åsatts ett värdeår motsvarande året före det fastighetstaxeringsår

Om det på en värderingsenhet för tomtmark finns en eller flera värderingsenheter för småhus som är uppförda och en eller flera värderingsenheter för småhus som är under uppförande ska tomtmarken anses höra till det eller de småhus som är uppförda.

som föregått inkomsttaxeringsåret, om ny fastighetstaxering då hade företagits.

För fastighet, som avses i 2 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), *skall* fastighetens andel av taxeringsvärdet på annan samfällighet än sådan som avses i 6 kap. 6 § första stycket nämnda lag *inräknas* i underlaget för fastighetsskatten om samfälligheten utgör en särskild taxeringsenhet.

Har byggnad, som är avsedd för användning under hela året, på grund av eldsvåda eller därmed jämförlig händelse inte kunnat utnyttjas under viss tid eller har i sådan byggnad för uthyrning avsedd lägenhet inte kunnat uthyras, får fastighetsskatten nedsättas med hänsyn till den omfattning, vari byggnaden inte kunnat användas eller uthyras. Har så varit fallet under endast kortare tid av beskattningsåret, skall någon nedsättning dock inte ske.

Om fastighetsskatt *skall* beräknas enligt olika grunder för skilda delar av fastigheten *skall* underlaget för beräkningen av fastighetsskatten för *dessa delar* utgöras av den del av värdet som belöper på respektive fastighetsdel. *Den nedsättning av fastighetsskatten som föreskrivs i andra stycket skall såvitt avser småhusenhet beräknas på den del av taxeringsvärdet som belöper på värderingsenhet som avser småhuset med tillhörande tomtmark, om tomtmarken ingår i samma taxeringsenhet som småhuset. Det samma gäller i tillämpliga delar småhus med tillhörande tomtmark på lantbruksenhet. För hyreshusenhet beräknas nedsättningen på den del av taxeringsvärdet som belöper på värderingsenhet som avser bostäder med tillhörande värderingsenhet tomtmark, om*

För fastighet som avses i 2 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229) *ska* fastighetens andel av taxeringsvärdet på annan samfällighet än sådan som avses i 6 kap. 6 § första stycket nämnda lag *räknas in* i underlaget för fastighetsskatten om samfälligheten utgör en särskild taxeringsenhet.

Om fastighetsskatt *och fastighetsavgift ska* beräknas för skilda delar av fastigheten *ska* underlaget för beräkningen av fastighetsskatten utgöras av den del av värdet som belöper på respektive fastighetsdel.

tomtmarken ingår i samma taxeringsenhet som hyreshuset.

Att skillnaden mellan den fastighetsskatt som i första stycket d föreskrivs för elproduktionsenhet och den fastighetsskatt som enligt första stycket f föreskrivs för sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vindkraftverk kan utgöra stöd av mindre betydelse framgår av kommissionens förordning (EG) nr 69/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på stöd av mindre betydelse.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering.

2. Äldre bestämmelser tillämpas i fråga om fastighetsskatt som avser tid före ikraftträdandet.

8 Förslag till lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt

Härigenom föreskrivs att 1, 2, 3–7 och 14 §§ samt rubriken närmast före 1 § lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

Nedsättning av statlig inkomstskatt, statlig fastighetsskatt och kommunal inkomstskatt

Nedsättning av statlig och kommunal inkomstskatt

1 §¹

Om en obegränsat skattskyldig har haft intäkt, eller om en begränsat skattskyldig har haft intäkt hänförlig till ett fast driftställe i Sverige,

a) som medtagits vid taxering enligt inkomstskattelagen (1999:1229),

b) för vilken han beskattats i utländsk stat, och

c) som enligt skattelagstiftningen i den utländska staten anses härröra därifrån,

har han – med den inskränkning som följer av 2 § – genom avräkning av den del av den utländska skatten som belöper sig på intäkten rätt att erhålla nedsättning av statlig inkomstskatt och kommunal inkomstskatt enligt 4–13 §§.

Motsvarande gäller i tillämpliga delar i fall en fysisk person enligt lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt skall betala fastighetsskatt för en privatbostad som är belägen utomlands.

Vid tillämpning av denna paragraf och 4–13 §§ skall det bortses från

- lågbeskattade inkomster som beskattas hos delägare i utländsk juridisk person enligt 39 a kap. 13 § inkomstskattelagen,
- statlig och kommunal inkomstskatt på sådana inkomster, och
- utländsk skatt på sådana inkomster.

2 §²

Rätt till avräkning enligt 1 § första stycket föreligger inte om statlig inkomstskatt, kommunal inkomstskatt, den utländska skatten samt den utländska intäkten omfattas av dubbelbeskattningsavtal. Med att den utländska intäkten omfattas av dubbel-

Rätt till avräkning enligt 1 § föreligger inte om statlig inkomstskatt, kommunal inkomstskatt, den utländska skatten samt den utländska intäkten omfattas av dubbelbeskattningsavtal.

¹ Senaste lydelse 2003:1088.

² Senaste lydelse 2000:1349.

beskattningsavtal avses även fall då någon intäkt av en privatbostad som är belägen utomlands inte uppburits men, om sådan intäkt hade uppburits, denna omfattats av dubbelbeskattningsavtal. Rätt till avräkning enligt 1 § andra stycket föreligger inte om statlig fastighetsskatt omfattas av dubbelbeskattningsavtal.

Vid avräkning med stöd av dubbelbeskattningsavtal tillämpas dock 4–13 §§.

Bestämmelserna i första stycket tillämpas inte då en begränsat skattskyldig har rätt till avräkning av utländsk skatt enligt 1 § första stycket.

3 §³

Med utländsk skatt avses i denna lag följande skatter som betalats till en utländsk stat, delstat eller lokal myndighet:

1. allmän slutlig skatt på inkomst,
2. skatt som är jämförlig med den statliga fastighetsskatten och som tagits ut på i utlandet belägen fastighet eller privatbostad,
2. skatt som är jämförlig med den statliga fastighetsskatten *eller den kommunala fastighetsavgiften* och som tagits ut på i utlandet belägen fastighet eller privatbostad,
3. skatt som beräknats på schablonintäkt eller liknande på i utlandet belägen fastighet eller privatbostad,
4. skatt som beräknats på grundval av fraktintäkter, biljettintäkter eller annan jämförlig grund som uppburits i den utländska staten av skattskyldig som bedriver sjöfart eller luftfart i internationell trafik.

Med utländsk skatt avses även sådana belopp som anges i 5 § b.

4 §⁴

Avräkning *skall* i första hand ske från statlig inkomstskatt. Till den del den statliga inkomstskatten understiger vad som enligt 1–13 §§ får avräknas, *skall* avräkning i andra hand ske från *statlig fastighetsskatt*. Till den del den statliga inkomstskatten och den statliga fastighetsskatten sammanlagt understiger vad som enligt 1–13 §§ får avräknas, *skall* avräkning ske från kommunal inkomstskatt.

Avräkning *skall* ske från svensk

Avräkning *ska* i första hand ske från statlig inkomstskatt. Till den del den statliga inkomstskatten understiger vad som enligt 1–13 §§ får avräknas, *ska* avräkning i andra hand ske från kommunal inkomstskatt.

Avräkning *ska* ske från svensk

³ Senaste lydelse 2005:892.

⁴ Senaste lydelse 1999:1255.

skatt som tas ut på grund av taxering det år då den intäkt som beskattats i utländsk stat medtagits vid taxering här. När fråga är om avräkning av en utländsk skatt som är jämförlig med den statliga fastighetsskatten eller som beräknats på schablonintäkt eller liknande *skall* avräkning ske från svensk skatt som tas ut på grund av taxering samma år som den utländska skatten faststälts.

skatt som tas ut på grund av taxering det år då den intäkt som beskattats i utländsk stat medtagits vid taxering här. När fråga är om avräkning av en utländsk skatt som är jämförlig med den statliga fastighetsskatten *eller den kommunala fastighetsavgiften* eller som beräknats på schablonintäkt eller liknande *ska* avräkning ske från svensk skatt som tas ut på grund av taxering samma år som den utländska skatten faststälts.

5 §⁵

Avräkning får ske med ett belopp som motsvarar summan av

a) den utländska skatt som får avräknas enligt 1 § *första och andra styckena*, och

a) den utländska skatt som får avräknas enligt 1 §, och

b) utländsk skatt och annat belopp vartill rätt till avräkning föreligger enligt dubbelbeskattningsavtal.

6 §⁶

Avräkning får dock ske med högst ett på följande sätt beräknat spärrbelopp. Spärrbeloppet utgör summan av *den statliga fastighets-skatt som tagits ut på i utlandet belägen privatbostad* samt den statliga *inkomstskatt* och *den kommunala inkomstskatt* som, beräknad utan sådan avräkning, hänförs sig till

Avräkning får dock ske med högst ett på följande sätt beräknat spärrbelopp. Spärrbeloppet utgör summan av den statliga och kommunala inkomstskatt som, beräknad utan sådan avräkning, hänförs sig till

a) de inkomster på vilka de utländska skatterna utgått och

b) andra inkomster som medtagits vid taxeringen och som är hänförliga till fast driftställe eller fastighet i utlandet eller som utgör ränta, royalty eller utdelning i det fall utbetalaren är utländsk stat, fysisk person med hemvist i utländsk stat eller utländsk juridisk person.

7 §⁷

Vid beräkning av den statliga inkomstskatt som hänförs sig till de utländska inkomsterna *skall* den del av den statliga inkomstskatten som hänförs sig till de utländska förvärvsinkomsterna (*inkomst-*

Vid beräkning av den statliga inkomstskatt som hänförs sig till de utländska inkomsterna *ska* den del av den statliga inkomstskatten som hänförs sig till de utländska förvärvsinkomsterna respektive

⁵ Senaste lydelse 2005:892.

⁶ Senaste lydelse 1990:1443.

⁷ Senaste lydelse 1999:1255.

slagen tjänst och näringsverksamhet) respektive den del som hänför sig till de utländska kapitalinkomsterna (*inkomstslaget kapital*) beräknas var för sig. Den statliga inkomstskatt och den kommunala inkomstskatt som hänför sig till de utländska förvärvsinkomsterna (intäkterna efter avdrag för kostnader) *skall* anses utgöra så stor del av den skattskyldiges hela statliga respektive kommunala inkomstskatt på förvärvsinkomst, beräknad utan avräkning, som dessa inkomster utgör av den skattskyldiges sammanlagda förvärvsinkomst före allmänna avdrag. Motsvarande gäller i tillämpliga delar vid beräkning av den del av den statliga inkomstskatten som hänför sig till de utländska kapitalinkomsterna.

Vid tillämpningen av första stycket *skall*, i de fall då skattskyldig erhållit skattereduktion enligt 65 kap. 9–12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), sådan reduktion anses ha skett från kommunal inkomstskatt, statlig inkomstskatt *respektive* statlig fastighetsskatt med så stor del av reduktionen som respektive skatt utgör av det sammanlagda beloppet av nämnda skatter före sådan reduktion. *Om skattskyldig skall betala fastighetsskatt såväl för fastighet i Sverige som för privatbostad utomlands skall reduktionen av statlig fastighetsskatt enligt första meningen anses ha skett från statlig fastighetsskatt som hänför sig till privatbostad utomlands med så stor del som den statliga fastighetsskatten på privatbostad i utlandet utgör av det sammanlagda beloppet av statlig fastighetsskatt före sådan reduktion.*

I de fall en skattskyldig enligt 2 § 5 lagen (1990:661) om avkast-

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

Vid tillämpningen av första stycket *ska*, i de fall då skattskyldig erhållit skattereduktion enligt 65 kap. 9–12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), sådan reduktion anses ha skett från kommunal inkomstskatt, statlig inkomstskatt, statlig fastighetsskatt *respektive kommunal fastighetsavgift* med så stor del av reduktionen som respektive skatt *eller avgift* utgör av det sammanlagda beloppet av nämnda skatter *och avgift* före sådan reduktion.

I de fall en skattskyldig enligt 2 § 5 lagen (1990:661) om avkast-

ningsskatt på pensionsmedel *skall* betala avkastningsskatt gäller följande. Vid beräkningen av spärrbeloppet *skall*, vid bestämmande enligt första stycket av den statliga inkomstskatt som hänför sig till de utländska inkomsterna, sådan avkastningsskatt likställas med statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster. Om en skattskyldig enligt 34 kap. inkomstskattelagen har gjort avdrag för avsättning till expansionsfond eller har återfört sådant avdrag *skall*, vid bestämmande enligt första stycket av den statliga inkomstskatt som hänför sig till de utländska inkomsterna, spärrbeloppet beräknas som om den skattskyldige inte gjort respektive inte återfört ett sådant avdrag.

Spärrbeloppet *skall* alltid anses uppgå till minst 100 kronor.

ningsskatt på pensionsmedel *ska* betala avkastningsskatt gäller följande. Vid beräkningen av spärrbeloppet *ska*, vid bestämmande enligt första stycket av den statliga inkomstskatt som hänför sig till de utländska inkomsterna, sådan avkastningsskatt likställas med statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster. Om en skattskyldig enligt 34 kap. inkomstskattelagen har gjort avdrag för avsättning till expansionsfond eller har återfört sådant avdrag *ska*, vid bestämmande enligt första stycket av den statliga inkomstskatt som hänför sig till de utländska inkomsterna, spärrbeloppet beräknas som om den skattskyldige inte gjort respektive inte återfört ett sådant avdrag.

Spärrbeloppet *ska* alltid anses uppgå till minst 100 kronor.

14 §⁸

Skattskyldig enligt 2 § första stycket 1–4 och 6 lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel har genom avräkning av utländsk skatt rätt att erhålla nedsättning av sådan avkastningsskatt. Avräkning *skall* därvid ske för utländsk skatt som erlagts under kalenderåret närmast före beskattningsåret och som belöper på avkastning – på den skattskyldiges utländska tillgångar – som vid beräkning av avkastningsskatt på pensionsmedel ingår i kapitalunderlaget för ifrågasvarande beskattningsår.

Skattskyldig enligt 2 § första stycket 5 lagen om avkastningsskatt på pensionsmedel har, till den del den statliga *inkomstskatten*, *den statliga fastighets-skatten* och *den kommunala inkomstskatten* sammanlagt under-

Skattskyldig enligt 2 § första stycket 1–4 och 6 lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel har genom avräkning av utländsk skatt rätt att erhålla nedsättning av sådan avkastningsskatt. Avräkning *ska* därvid ske för utländsk skatt som erlagts under kalenderåret närmast före beskattningsåret och som belöper på avkastning – på den skattskyldiges utländska tillgångar – som vid beräkning av avkastningsskatt på pensionsmedel ingår i kapitalunderlaget för ifrågasvarande beskattningsår.

Skattskyldig enligt 2 § första stycket 5 lagen om avkastningsskatt på pensionsmedel har, till den del den statliga och kommunala inkomstskatten sammanlagt understiger vad som enligt 1–13 §§ får avräknas,

⁸ Senaste lydelse 2005:892.

stiger vad som enligt 1–13 §§ får genom avräkning av utländsk skatt avräknas, genom avräkning av ut- rätt att till denna del erhålla ländsk skatt rätt att till denna del nedsättning av sådan avkastnings- erhålla nedsättning av sådan av- skatt. kastningsskatt.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering.

2. Äldre bestämmelser tillämpas i fråga om avräkning av utländsk skatt som avser tid före ikraftträdandet.

9 Förslag till lag om ändring i taxeringslagen (1990:324)

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 1 och 2 §§ samt 5 kap. 4 § taxeringslagen (1990:324) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

1 §¹

Denna lag gäller vid fastställelse av underlaget för att ta ut skatt eller avgift (taxering) enligt

1. inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lagen (1997:323) om statlig förmögenhetsskatt,
3. lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt,
4. lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel i fall som avses i 2 § första stycket 1–5, 7 och 8 nämnda lag,
5. lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader,

6. lagen (2007:000) om kommunal fastighetsavgift,

6. lagen (1994:1744) om allmän pensionsavgift.

7. lagen (1994:1744) om allmän pensionsavgift.

Lagen gäller även vid handläggning av ärenden om särskilda avgifter (skattetillägg och förseningsavgift) om inte annat följer av 5 kap.

Lagen innehåller bestämmelser som *skall* gälla vid handläggning av mål om taxering och särskilda avgifter i allmän förvaltningsdomstol.

Lagen innehåller bestämmelser som *ska* gälla vid handläggning av mål om taxering och särskilda avgifter i allmän förvaltningsdomstol.

Att bestämmelserna i denna lag gäller även i fråga om förfarandet för fastställelse av mervärdesskatt i vissa fall framgår av 10 kap. 31 § skattebetalningslagen (1997:483).

2 §²

Vad som sägs i denna lag om skatt och skattskyldig gäller även avgift och avgiftsskyldig enligt lagen (1994:1744) om allmän pensionsavgift.

Vad som sägs i denna lag om skatt och skattskyldig gäller även avgift och avgiftsskyldig enligt lagen (1994:1744) om allmän pensionsavgift *och lagen (2007:000) om kommunal fastighetsavgift.*

5 kap.

4 §³

Om en oriktig uppgift har läm-

Om en oriktig uppgift har läm-

¹ Senaste lydelse 2005:1174.

² Senaste lydelse 1997:947.

³ Senaste lydelse 2004:129.

Anmärkning: 1 kap. 1 § och 5 kap. 4 § föreslås ändrade också i prop. 2007/08:26.

nats är skattetillägget fyrtio procent av sådan skatt som avses i 1 kap. 1 § första stycket 1–5 och som, ifall den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha påförts den skattskyldige eller hans make eller, i fråga om förmögenhetsskatt, person som sambeskattas med den skattskyldige. I fråga om mervärdesskatt är skattetillägget tjugo procent av den skatt som felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

Skattetillägget *skall* beräknas efter tio procent eller, i fråga om mervärdesskatt, fem procent när den oriktiga uppgiften har rättats eller hade kunnat rättas med ledning av kontrollmaterial som normalt är tillgängligt för Skatteverket och som har varit tillgängligt för verket före utgången av november taxeringsåret.

Om den oriktiga uppgiften består i att ett belopp hänförs eller kan antas komma att hänföras till fel taxeringsår eller fel redovisningsperiod, *skall* skattetillägget beräknas efter tio procent eller, i fråga om mervärdesskatt, fem procent.

nats är skattetillägget fyrtio procent av sådan skatt som avses i 1 kap. 1 § första stycket 1–6 och som, ifall den oriktiga uppgiften hade godtagits, inte skulle ha påförts den skattskyldige eller hans make eller, i fråga om förmögenhetsskatt, person som sambeskattas med den skattskyldige. I fråga om mervärdesskatt är skattetillägget tjugo procent av den skatt som felaktigt skulle ha tillgodoräknats den skattskyldige.

Skattetillägget *ska* beräknas efter tio procent eller, i fråga om mervärdesskatt, fem procent när den oriktiga uppgiften har rättats eller hade kunnat rättas med ledning av kontrollmaterial som normalt är tillgängligt för Skatteverket och som har varit tillgängligt för verket före utgången av november taxeringsåret.

Om den oriktiga uppgiften består i att ett belopp hänförs eller kan antas komma att hänföras till fel taxeringsår eller fel redovisningsperiod, *ska* skattetillägget beräknas efter tio procent eller, i fråga om mervärdesskatt, fem procent.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008.

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

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 6 §, 8 kap. 11 § samt 11 kap. 9 och 10 §§ skattebetalningslagen (1997:483) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap. 6 §¹

I denna lag avses med

arbetsgivare: den som betalar ut ersättning för arbete,

arbetstagar: den som tar emot ersättning för arbete,

beskattningsår: i fråga om

a) skatt som avses i inkomstskattelagen (1999:1229), lagen (1984:1052) om statlig fastighets-skatt, lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel i fall som avses i 2 § första stycket 1–5, lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader, beskattningsår enligt 1 kap. 13–15 §§ inkomstskattelagen,

a) skatt som avses i inkomstskattelagen (1999:1229), lagen (1984:1052) om statlig fastighets-skatt, lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel i fall som avses i 2 § första stycket 1–5 och lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader samt avgift som avses i lagen (2007:000) om kommunal fastighetsavgift, beskattningsår enligt 1 kap. 13–15 §§ inkomstskattelagen,

b) mervärdesskatt, beskattningsår enligt 1 kap. 14 § mervärdesskattelagen (1994:200) eller, för förvärv av sådana varor som avses i 2 a kap. 3 § första stycket 1 och 2 mervärdesskattelagen, det kalenderår under vilket förvärvet skett,

c) punktskatt, samma beskattningsår som i 1 kap. 14 § mervärdesskattelagen eller, om skatteredovisningen inte sker för redovisningsperioder, det kalenderår under vilket den skattepliktiga händelsen inträffat,

d) skatt som inte avses i a–c, det kalenderår för vilket skatten skall betalas,

d) skatt som inte avses i a–c, det kalenderår för vilket skatten ska betalas,

grupphuvudman: den som enligt 6 a kap. 4 § mervärdesskattelagen utsetts som huvudman för en mervärdesskattegrupp,

inkomstår: kalenderåret före taxeringsåret,

näringsverksamhet: verksamhet av sådant slag att intäkter i verksamheten enligt bestämmelserna i 13 kap. inkomstskattelagen räknas till inkomstslaget näringsverksamhet för den som bedriver verksamheten eller, när verksamheten bedrivs av ett handelsbolag, för någon delägare i bolaget,

överskjutande ingående mervärdesskatt: den del av ingående mervärdesskatt som överstiger utgående mervärdesskatt.

¹ Senaste lydelse 2002:400.

8 kap.**11 §²**

Skatteverket får för enskilda fall besluta att skatteavdraget från sådan ersättning som utgör mottagarens huvudinkomst och, om det finns särskilda skäl, även från andra ersättningar *skall* beräknas enligt särskild beräkningsgrund. En förutsättning för ett sådant beslut är att överensstämelsen mellan den preliminära skatten och den beräknade slutliga skatten därigenom kan antas bli bättre.

Beräkningen av skatteavdrag enligt första stycket *skall* ske med ledning av de uppgifter som har lämnats i en preliminär självdeklaration eller andra tillgängliga uppgifter. Vid beräkningen tillämpas de bestämmelser i 11 kap. 9–11 §§ som *skall* gälla när den slutliga skatten bestäms. Om en skattesats för kommunal inkomstskatt har ändrats genom beslut så sent under december året före inkomståret att ändringen inte kan beaktas, *skall* den tidigare skattesatsen tillämpas.

Om mottagaren är skattskyldig också för någon annan inkomst från vilken skatteavdrag inte kan göras eller för förmögenhet eller om mottagaren *skall* betala fastighetsskatt, får Skatteverket besluta att skatteavdraget *skall* beräknas också med hänsyn till detta.

Skatteverket får för enskilda fall besluta att skatteavdraget från sådan ersättning som utgör mottagarens huvudinkomst och, om det finns särskilda skäl, även från andra ersättningar *ska* beräknas enligt särskild beräkningsgrund. En förutsättning för ett sådant beslut är att överensstämelsen mellan den preliminära skatten och den beräknade slutliga skatten därigenom kan antas bli bättre.

Beräkningen av skatteavdrag enligt första stycket *ska* ske med ledning av de uppgifter som har lämnats i en preliminär självdeklaration eller andra tillgängliga uppgifter. Vid beräkningen tillämpas de bestämmelser i 11 kap. 9–11 §§ som *ska* gälla när den slutliga skatten bestäms. Om en skattesats för kommunal inkomstskatt har ändrats genom beslut så sent under december året före inkomståret att ändringen inte kan beaktas, *ska* den tidigare skattesatsen tillämpas.

Om mottagaren är skattskyldig också för någon annan inkomst från vilken skatteavdrag inte kan göras eller för förmögenhet eller om mottagaren *ska* betala fastighetsskatt *eller kommunal fastighetsavgift*, får Skatteverket besluta att skatteavdraget *ska* beräknas också med hänsyn till detta.

11 kap.**9 §³**

Skatteverket fattar varje år beslut om skattens storlek enligt den årliga taxeringen (*grundläggande beslut om slutlig skatt*). Slutlig skatt kan

² Senaste lydelse 2003:664.

³ Senaste lydelse 2007:347.

Anmärkning: 8 kap. 11 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:13 och 2007/08:26. 11 kap. 9 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:13 och 2007/08:26.

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

8. lagen (2007:346) om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete,

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

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

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

2. 65 kap. 9–12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229),

3. lagen (2007:346) om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete,

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

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

10 §⁴

I slutlig skatt ingår

1. skatt som avses i 1 kap. 1 § första stycket taxeringslagen (1990:324),

2. egenavgift som avses i 3 kap. socialavgiftslagen (2000:980),

3. skatt som avses i 2 § lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster,

4. begravningsavgift enligt begravningslagen (1990:1144), om den inte ingår i avgiften enligt 7,

5. sådan mervärdesskatt som enligt 10 kap. 31 § första stycket

1. skatt och avgift som avses i 1 kap. 1 § första stycket taxeringslagen (1990:324),

5. sådan mervärdesskatt som enligt 10 kap. 31 § första stycket

⁴ Senaste lydelse 2000:985.

denna lag *skall* redovisas i själv- denna lag *ska* redovisas i själv-
deklaration, deklaration,

6. avgift som avses i 2 § lagen (1994:1920) om allmän löneavgift, och

7. avgift som avses i lagen (1999:291) om avgift till registrerat tros-
samfund.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008. Äldre föreskrifter gäller
fortfarande för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet.

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

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)¹

¹ Senaste lydelse av

1 kap. 5 § 2005:826	14 kap. 19 § 2003:224
1 kap. 11 § 2006:1344	15 kap. 1 § 2002:536
1 kap. 13 § 2004:1149	15 kap. 3 § 2005:1142
2 kap. 2 a § 2003:1086	15 kap. 6 § 2000:1356
2 kap. 3 § 2004:66	15 kap. 10 § 2003:1206
2 kap. 26 § 2000:997	16 kap. 1 § 2003:224
3 kap. 19 § 2006:619	16 kap. 6 § 2006:650
5 kap. 3 § 2003:1086	16 kap. 11 § 2005:1146
6 kap. 8 § 2005:1170	16 kap. 16 § 2000:1356
6 kap. 9 § 2003:1086	16 kap. 18 § 2001:1176
6 a kap. 3 § 2004:614	16 kap. 19 § 2003:1086
6 a kap. 4 § 2004:614	16 kap. 20 a § 2003:342
6 a kap. 6 § 2004:614	16 kap. 22 § 2003:1194
7 kap. 11 § 2003:669	16 kap. 27 § 2005:826
8 kap. 21 § 2004:790	16 kap. 28 a § 2000:540
9 kap. 5 § 2003:1086	16 kap. 28 b § 2000:540
10 kap. 11 § 2000:1341	16 kap. 29 § 2000:1341
11 kap. 10 a § 2006:982	16 kap. 30 § 2000:1341
11 kap. 14 § 2002:1006	16 kap. 36 § 2000:540
11 kap. 15 § 2005:1142	17 kap. 3 § 2006:908
11 kap. 16 § 2000:1341	17 kap. 5 § 2003:1102
11 kap. 18 § 2003:1194	17 kap. 6 § 2000:1341
11 kap. 21 § 2006:5	17 kap. 7 § 2000:1341
11 kap. 22 § 2000:1161	17 kap. 7 a § 2006:1422
11 kap. 26 § 2003:745	17 kap. 15 § 2004:66
11 kap. 26 a § 2003:745	17 kap. 17 § 2003:1102
11 kap. 27 § 2006:5	17 kap. 19 a § 2003:1102
11 kap. 30 § 2002:213	17 kap. 20 § 2004:1181
11 kap. 31 § 2001:908	17 kap. 20 a § 2003:1102
11 kap. 33 § 2000:1341	17 kap. 20 b § 2003:1102
11 kap. 35 § 2007:394	17 kap. 20 c § 2003:1102
11 kap. 36 § 2000:1341	17 kap. 21 § 2003:1102
11 kap. 40 § 2002:213	17 kap. 22 c § 2006:620
11 kap. 45 § 2005:1142	17 kap. 22 d § 2006:620
11 kap. 48 § 2006:1344	17 kap. 22 e § 2006:620
12 kap. 2 § 2006:1344	17 kap. 22 f § 2006:620
12 kap. 3 § 2006:1351	17 kap. 24 § 2006:908
12 kap. 5 § 2005:826	18 kap. 11 § 2000:1341
12 kap. 6 a § 2006:992	18 kap. 13 § 2006:908
12 kap. 14 § 2000:540	18 kap. 17 a § 2000:1355
12 kap. 15 § 2000:540	18 kap. 17 b § 2000:1355
12 kap. 16 § 2000:540	18 kap. 17 c § 2000:1355
12 kap. 17 § 2006:992	18 kap. 20 § 2000:1341
12 kap. 18 § 2006:982	19 kap. 14 § 2000:1355
12 kap. 21 § 2000:1341	19 kap. 14 a § 2000:1355
12 kap. 24 § 2003:745	20 a kap. 1 § 2004:494
12 kap. 25 § 2003:745	20 a kap. 2 § 2003:224
12 kap. 27 § 2007:618	20 a kap. 3 § 2003:224
12 kap. 29 § 2000:1003	20 a kap. 4 § 2003:224
13 kap. 1 a § 2002:536	20 a kap. 5 § 2003:224
13 kap. 7 § 2004:438	20 a kap. 6 § 2003:224
14 kap. 2 § 2006:908	20 a kap. 7 § 2003:224
14 kap. 8 § 2003:1102	20 a kap. 8 § 2003:224
14 kap. 11 § 2003:1086	21 kap. 15 § 2003:342
14 kap. 13 a § 2002:536	21 kap. 24 § 2003:669

21 kap. 33 § 2001:1242	32 kap. 6 § 2001:1242
21 kap. 34 § 2003:669	32 kap. 8 § 2004:438
21 kap. 36 § 2004:438	32 kap. 10 § 2004:438
21 kap. 38 § 2004:438	33 kap. 5 § 2004:1149
21 kap. 40 § 2005:1166	34 kap. 4 § 2004:1149
22 kap. 10 § 2000:1341	34 kap. 18 § 2004:1149
22 kap. 13 § 2003:1086	34 kap. 20 § 2004:498
23 kap. 2 § 2005:269	35 kap. 2 a § 2000:1341
23 kap. 11 § 2001:1176	35 kap. 3 § 2003:224
23 kap. 14 § 2000:1341	35 kap. 4 § 2003:224
23 kap. 16 § 2000:502	35 kap. 5 § 2000:1341
23 kap. 19 § 2006:1422	36 kap. 2 a § 2000:1341
23 kap. 23 a 2006:1422	36 kap. 3 § 2000:1341
24 kap. 3 a § 2006:1422	37 kap. 16 § 2006:1422
24 kap. 8 § 2007:552	37 kap. 28 § 2002:1143
24 kap. 11 § 2004:66	37 kap. 30 a § 2006:1422
24 kap. 12 § 2003:224	38 kap. 12 § 2000:78
24 kap. 14 § 2003:224	38 kap. 16 § 2006:1422
24 kap. 16 § 2003:1086	38 kap. 17 a § 2006:1422
24 kap. 17 § 2003:224	38 kap. 20 § 2006:1422
24 kap. 17 a § 2004:1147	38 a kap. 2 § 2006:1422
24 kap. 18 § 2003:224	38 a kap. 5 § 2006:1422
24 kap. 19 § 2003:224	38 a kap. 6 § 2006:1422
24 kap. 20 § 2004:1147	38 a kap. 7 § 2006:1422
24 kap. 21 § 2003:224	38 a kap. 8 § 2006:1422
24 kap. 22 § 2003:224	38 a kap. 10 § 2006:1422
25 kap. 7 § 2003:224	38 a kap. 11 § 2006:1422
25 kap. 8 § 2003:224	38 a kap. 12 § 2006:1422
25 kap. 11 § 2003:224	38 a kap. 13 § 2006:1422
25 a kap. 5 § 2003:224	38 a kap. 14 § 2006:1422
25 a kap. 6 § 2003:224	38 a kap. 15 § 2006:1422
25 a kap. 8 § 2003:224	38 a kap. 16 § 2006:1422
25 a kap. 9 § 2003:224	38 a kap. 18 § 2006:1422
25 a kap. 10 § 2003:224	38 a kap. 20 § 2006:1422
25 a kap. 11 § 2003:224	38 a kap. 22 § 2006:1422
25 a kap. 12 § 2003:224	39 kap. 6 § 2001:1185
25 a kap. 13 § 2003:224	39 kap. 12 § 2001:1185
25 a kap. 16 § 2003:224	39 kap. 13 b § 2005:1170
25 a kap. 18 § 2003:224	39 kap. 13 c § 2005:1170
25 a kap. 19 § 2005:1142	39 kap. 13 f § 2005:1170
25 a kap. 21 § 2003:224	39 kap. 14 § 2004:66
25 a kap. 22 § 2003:224	39 kap. 17 § 2003:224
25 a kap. 23 § 2003:1086	39 kap. 20 § 2004:66
25 a kap. 24 § 2003:1086	39 kap. 22 § 2000:494
25 a kap. 25 § 2003:224	39 kap. 23 § 2006:619
26 kap. 5 § 2006:1520	39 kap. 24 a § 2006:619
26 kap. 12 § 2003:1074	39 kap. 25 § 2006:1344
26 kap. 15 § 2006:1422	39 kap. 26 § 2006:1344
27 kap. 17 § 2000:1341	39 a kap. 1 § 2003:1086
28 kap. 9 § 2002:213	39 a kap. 2 § 2003:1086
28 kap. 12 a § 2005:1170	39 a kap. 3 § 2003:1086
28 kap. 12 b § 2005:1170	39 a kap. 4 § 2003:1086
28 kap. 26 § 2003:1194	39 a kap. 5 § 2003:1086
29 kap. 3 § 2001:1176	39 a kap. 7 § 2003:1086
30 kap. 2 § 2003:1086	39 a kap. 8 § 2003:1086
30 kap. 6 a § 2004:1323	39 a kap. 9 § 2003:1086
30 kap. 10 a § 2003:1086	39 a kap. 10 § 2003:1086
30 kap. 11 § 2004:498	39 a kap. 11 § 2003:1086
30 kap. 12 § 2004:498	39 a kap. 12 § 2003:1086
30 kap. 12 a § 2004:1149	39 a kap. 13 § 2003:1086
31 kap. 19 § 2003:669	40 kap. 2 § 2006:1422
31 kap. 25 a § 2000:1341	40 kap. 18 § 2000:1341

- 40 kap. 21 § 2006:554
 41 kap. 8 § 2004:438
 42 kap. 1 § 2005:1136
 42 kap. 15 § 2005:1142
 42 kap. 15 a § 2006:619
 42 kap. 16 § 2006:1422
 42 kap. 16 a § 2000:1341
 42 kap. 16 b § 2006:1422
 42 kap. 17 § 2005:1142
 42 kap. 20 § 2005:1142
 42 kap. 20 a § 2000:1341
 42 kap. 21 2006:1422
 42 kap. 21 a § 2006:619
 42 kap. 22 § 2003:1086
 42 kap. 25 § 2003:349
 42 kap. 29 § 2003:1206
 44 kap. 8 § 2006:1422
 44 kap. 19 § 2005:1142
 44 kap. 20 § 2005:1142
 44 kap. 27 § 2006:1520
 44 kap. 36 § 2004:1346
 45 kap. 15 a § 2003:342
 45 kap. 31 § 2003:224
 46 kap. 16 § 2003:224
 46 kap. 17 § 2000:1341
 47 kap. 3 § 2006:1520
 47 kap. 5 a § 2003:1206
 47 kap. 10 § 2006:1520
 47 kap. 11 a § 2006:1520
 47 kap. 13 a § 2001:1221
 47 kap. 15 § 2006:1520
 48 kap. 1 § 2006:1520
 48 kap. 2 § 2005:1142
 48 kap. 6 a § 2005:1142
 48 kap. 6 b § 2005:1142
 48 kap. 7 § 2006:1422
 48 kap. 8 § 2000:1341
 48 kap. 9 § 2000:1341
 48 kap. 12 § 2004:498
 48 kap. 17 a § 2001:1176
 48 kap. 18 § 2004:66
 48 kap. 18 a § 2006:1422
 48 kap. 18 b § 2006:1422
 48 kap. 18 c § 2006:1422
 48 kap. 18 d § 2006:1422
 48 kap. 18 e § 2006:1422
 48 kap. 19 § 2000:540
 48 kap. 20 § 2006:614
 48 kap. 20 a § 2006:614
 48 kap. 21 § 2004:66
 48 kap. 24 § 2005:1136
 48 kap. 25 § 2003:224
 48 kap. 26 § 2003:224
 48 kap. 27 § 2003:224
 48 a kap. 2 § 2005:1142
 48 a kap. 4 § 2001:1176
 48 a kap. 4 a § 2002:1143
 48 a kap. 5 § 2001:1176
 48 a kap. 6 § 2006:1422
 48 a kap. 6 a § 2002:1143
 48 a kap. 7 § 2006:1422
 48 a kap. 8 § 2001:1176
 48 a kap. 8 a § 2006:1422
 48 a kap. 8 c § 2006:1422
 48 a kap. 9 § 2002:1143
 48 a kap. 10 § 2005:1136
 48 a kap. 11 § 2002:1143
 48 a kap. 12 § 2002:1143
 48 a kap. 13 § 2002:1143
 48 a kap. 15 § 2002:1143
 48 a kap. 16 § 2006:1422
 48 a kap. 17 § 2006:1422
 49 kap. 2 § 2006:1422
 49 kap. 5 § 2003:224
 49 kap. 8 § 2006:1422
 49 kap. 9 § 2006:1422
 49 kap. 11 § 2006:1422
 49 kap. 12 § 2001:1176
 49 kap. 13 § 2002:1143
 49 kap. 14 § 2002:1143
 49 kap. 17 § 2002:1143
 49 kap. 18 § 2001:1176
 49 kap. 19 § 2002:1143
 49 kap. 19 a § 2006:1422
 49 kap. 19 b § 2003:224
 49 kap. 23 § 2003:224
 49 kap. 24 § 2001:1176
 49 kap. 26 § 2006:1422
 49 kap. 28 § 2001:1176
 49 kap. 32 § 2006:1422
 49 a kap. 3 § 2002:536
 49 a kap. 8 § 2002:536
 49 a kap. 10 § 2002:536
 49 a kap. 11 § 2003:224
 49 a kap. 12 § 2002:536
 49 a kap. 13 § 2003:224
 50 kap. 7 § 2005:1136
 50 kap. 8 § 2002:536
 50 kap. 10 § 2003:224
 50 kap. 11 § 2003:224
 51 kap. 6 § 2001:1242
 52 kap. 6 § 2003:224
 55 kap. 5 § 2007:552
 56 kap. 5 § 2000:1341
 57 kap. 2 § 2005:1136
 57 kap. 3 § 2005:1136
 57 kap. 4 § 2005:1136
 57 kap. 5 § 2005:1136
 57 kap. 6 § 2005:1136
 57 kap. 7 § 2006:1422
 57 kap. 7 a § 2006:1422
 57 kap. 7 b § 2006:1422
 57 kap. 7 c § 2006:1422
 57 kap. 10 § 2005:1136
 57 kap. 11 § 2006:1344
 57 kap. 11 a § 2006:1422
 57 kap. 13 § 2006:1422
 57 kap. 15 § 2006:1422
 57 kap. 17 § 2006:1344
 57 kap. 18 § 2005:1136
 57 kap. 19 § 2005:1136
 57 kap. 20 § 2005:1136
 57 kap. 20 a § 2006:1422
 57 kap. 20 b § 2006:1422

dels att i 1 kap. 3–7 och 10–14 §§, 2 kap. 2 a, 3, 10–12, 20, 26 och 31–33 §§, 3 kap. 5–7, 13, 19 och 20 §§, 5 kap. 1 och 3 §§, 6 kap. 8, 9 och 11 §§, 6 a kap. 3, 4 och 6 §§, 7 kap. 4–6, 8–11, 18 och 21 §§, 8 kap. 5 och 21 §§, 9 kap. 5 §, 10 kap. 1, 6–11 och 13–16 §§, 11 kap. 1–6, 8–11, 13–22, 24–33, 35–40, 42, 43 och 45–48 §§, 12 kap. 1–3, 5–6 a, 13–22, 24–27, 29, 31–34, 36 och 37 §§, 13 kap. 1 a, 6–9 §§, 14 kap. 2–8, 10, 11, 13–17, 19, 21 och 22 §§, 15 kap. 1–6 och 8–10 §§, 16 kap. 1–14, 16, 18, 19, 20 a–32 och 34–36 §§, 17 kap. 3, 5–7 a, 10, 15, 17, 19 a–21, 22 c–24, 26, och 28–32 §§, 18 kap. 3, 5, 10, 11, 13 och 17 a–22 §§, 19 kap. 3–5, 7, 10–14 a, 17, 20 och 24–29 §§, 20 kap. 2, 4–7, 10, 11, 16, 18 och 22–27 §§, 20 a kap. 1–8 §§, 21 kap. 2, 3, 5, 8, 13, 15, 17, 24, 29, 31, 33, 34 och 36–40 §§, 22 kap. 1, 5 och 7–13 §§, 23 kap. 2, 8–12, 14–23 a och 29 §§, 24 kap. 3, 3 a, 6–8, 11, 12, 14 och 16–22 §§, 25 kap. 7, 8 och 11 §§, 25 a kap. 5, 6, 8–13, 16, 18, 19 och 21–25 §§, 26 kap. 1–5, 7–10, 12 och 15 §§, 27 kap. 7, 8 och 11–17 §§, 28 kap. 5, 7–9, 11–13 och 16–26 §§, 29 kap. 3–15 §§, 30 kap. 2–4 och 6 a–12 a §§, 31 kap. 2, 7, 8, 14, 17–22, och 25 a §§, 32 kap. 4, 6 och 8–11 §§, 33 kap. 2–5, 7, 11–14, 16 och 20 §§, 34 kap. 2–4, 7, 8, 13–20 och 22 §§, 35 kap. 1, 2 a och 3–6 §§, 36 kap. 1 och 2 a–4 §§, 37 kap. 3, 5, 8, 10–12, 15–18, 20, 24, 25, 28, 29 och 30 a §§, 38 kap. 2, 4–7, 9–16, 17 a, 18 och 20 §§, 38 a kap. 2, 5–8, 10–16, 18, 20 och 22 §§, 39 kap. 3, 6, 9, 11, 12, 13 b, 13 c, 13 f, 14, 16–21, 22, 23 och 24–31 §§, 39 a kap. 1–5, 7–13 §§, 40 kap. 2, 12, 15, 16 och 18–21 §§, 41 kap. 6–9, 11 och 12 §§, 42 kap. 1, 4, 5, 7, 9, 11–17, 20–26, 28–32 och 34 §§, 44 kap. 4, 8, 13, 15–21, 23–32 och 34–37 §§, 45 kap. 1, 3–5, 8–10, 13, 15, 15 a, 16–20, 23, 25, 26 och 28–32 §§, 46 kap. 3–7, 11, 12 och 14–17 §§, 47 kap. 3, 5 a, 10, 11 a–13 a och

57 kap. 20 c § 2006:1422
 57 kap. 21 § 2005:1136
 57 kap. 22 § 2005:1136
 57 kap. 23 § 2005:1136
 57 kap. 23 a § 2006:1422
 57 kap. 24 § 2006:1422
 57 kap. 24 a § 2006:1422
 57 kap. 25 § 2005:1136
 57 kap. 28 § 2005:1136
 57 kap. 29 § 2005:1136
 57 kap. 30 § 2005:1136
 57 kap. 32 § 2005:1136
 57 kap. 33 § 2005:1136
 57 kap. 34 § 2005:1136
 57 kap. 36 § 2005:1136
 58 kap. 1 b § 2005:1170
 58 kap. 9 § 2003:669
 58 kap. 10 § 2003:669
 58 kap. 18 § 2006:554
 59 kap. 10 § 2003:669
 59 kap. 12 § 2003:669
 59 kap. 16 § 2004:1139

61 kap. 3 § 2003:745
 61 kap. 3 a § 2000:1002
 61 kap. 4 § 2000:1002
 61 kap. 5 § 2007:471
 61 kap. 7 § 2001:908
 61 kap. 8 a § 2006:1497
 61 kap. 9 § 2006:1497
 61 kap. 17 a § 2006:1344
 61 kap. 18 § 2000:1002
 61 kap. 19 b § 2001:1175
 62 kap. 6 § 2005:347
 62 kap. 9 § 2004:1139
 63 kap. 2 § 2004:1139
 63 kap. 4 § 2004:1139
 64 kap. 2 § 2005:347
 65 kap. 3 § 2003:669
 65 kap. 6 § 2004:1055
 65 kap. 9 a § 2006:1344
 65 kap. 9 d § 2006:1344
 65 kap. 10 § 2005:826
 65 kap. 11 § 2005:347

Anmärkning: 3 kap. 19 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:12. 7 kap. 11 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:26. 12 kap. 5 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:11. 12 kap. 19–21 §§ föreslås ändrade också i prop. 2007/08:24. 12 kap. 27 och 29 §§ samt 16 kap. 27 § föreslås ändrade också i prop. 2007/08:11. 24 kap. 14 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:12. 42 kap. 1 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:24. 42 kap. 15 a § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:12.

15 §§, 48 kap. 1–4, 6–9, 12, 14, 17–21 och 23–27 §§, 48 a kap. 2, 4–8 a, 8 c–13 och 15–17 §§, 49 kap. 2, 4–6, 8, 9, 11–15, 17–21, 23, 24, 26 och 28–32 §§, 49 a kap. 3, 8, 10–13 §§, 50 kap. 3 och 5–11 §§, 51 kap. 2, 3, 5 och 6 §§, 52 kap. 2–7 §§, 53 kap. 3–5, 7, 8, 10, och 11 §§, 54 kap. 3–6 §§, 55 kap. 3–11 §§, 56 kap. 5 §, 57 kap. 2–7 c, 10 a, 11, 11 a, 13, 15, 17–25, 28–30, 32–34 och 36 §§, 58 kap. 1 b, 9–15, 18, 22, 23, 25, 27–30 och 33 §§, 59 kap. 3, 4, 7, 10 och 12–17 §§, 60 kap. 2, 3, 6 och 9–14 §§, 61 kap. 2–5, 7–18 och 19 b–21 §§, 62 kap. 4–9 §§, 63 kap. 2, 4 och 5 §§, 64 kap. 2 §, 65 kap. 3, 6, 8–9 a och 9 d–11 §§, 66 kap. 2, 4–6, 8, 10, 12–17, 20 och 22 §§ ordet ”skall” ska bytas ut mot ”ska”,

dels att i rubrikerna till 11 kap., 12 kap., 15 kap., 16 kap. och 42 kap. samt i rubrikerna närmast före 22 kap. 9 §, 28 kap. 22 § och 46 kap. 3 § ordet ”skall” ska bytas ut mot ”ska”,

dels att 3 kap. 18 §, 33 kap. 10 §, 41 kap. 3 §, 45 kap. 33 §, 46 kap. 18 §, 47 kap. 5 b, 7–9 a och 11 §§ samt 65 kap. 12 § ska ha följande lydelse,

dels att det i lagen ska införas en ny paragraf, 47 kap. 11 b §, samt närmast före 47 kap. 11 b § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

18 §²

Den som är begränsat skattskyldig är skattskyldig i

1. inkomstslaget tjänst för inkomster som anges i 5 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta med undantag för

inkomster som anges i 6 § 1, 4 och 5 den lagen, om en begäran har gjorts enligt 4 § den lagen,

2. inkomstslaget näringsverksamhet för inkomst från ett fast driftställe eller en fastighet i Sverige,

3. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag på grund av att en näringsbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett hus i Sverige avyttras eller blir privatbostadsrätt,

4. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag för egenavgifter,

5. inkomstslaget kapital för ett positivt räntefördelningsbelopp som avser ett fast driftställe eller en näringsfastighet i Sverige,

6. inkomstslaget kapital för löpande inkomster av en privatbostadsfastighet eller en privatbostadsrätt i Sverige,

7. inkomstslaget kapital för kapitalvinst på en fastighet i Sverige eller på en privat- eller näringsbostadsrätt som innefattar nyttjanderätt till ett hus eller en del av ett hus i Sverige,

8. inkomstslaget kapital för återfört uppskovsbelopp enligt 8. inkomstslaget kapital för återfört uppskovsbelopp *samt schab-*

² Senaste lydelse 2006:1520.

Anmärkning: 48 kap. 18 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:12. 50 kap. 7 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:19. 55 kap. 5 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:1, volym 2. 57 kap. 21 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:19. 59 kap. 14 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:26. 65 kap. 9 a § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:22. 66 kap. 2 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:26.

47 kap., och

lonintäkt enligt 47 kap., och

9. inkomstslaget näringsverksamhet eller kapital för utdelning på andelar i svenska ekonomiska föreningar.

Ersättning i form av sådan royalty eller periodvis utgående avgift för att materiella eller immateriella tillgångar utnyttjas som *skall* räknas till inkomstslaget näringsverksamhet *skall* anses som inkomst från ett fast driftställe i Sverige, om ersättningen kommer från en näringsverksamhet med ett fast driftställe här.

Ersättning i form av sådan royalty eller periodvis utgående avgift för att materiella eller immateriella tillgångar utnyttjas som *ska* räknas till inkomstslaget näringsverksamhet *ska* anses som inkomst från ett fast driftställe i Sverige, om ersättningen kommer från en näringsverksamhet med ett fast driftställe här.

Skattskyldighet för inkomster som avses i första stycket 9 gäller inte för sådana begränsat skattskyldiga personer som avses i 17 § 2–4.

33 kap.

10 §³

Som tillgångar eller skulder i näringsverksamheten räknas inte fordringar eller skulder som avser

- statlig inkomstskatt,
- statlig förmögenhetsskatt,
- kommunal inkomstskatt,
- egenavgifter,
- avkastningsskatt enligt 2 § 5 lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel,
- särskild löneskatt enligt lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader,
- statlig fastighetsskatt,
- *kommunal fastighetsavgift*,
- mervärdesskatt som *skall* redovisas i självdeklaration enligt 10 kap. 31 § skattebetalningslagen (1997:483),
- avgift enligt lagen (1994:1744) om allmän pensionsavgift, och
- skattetillägg och förseningsavgift enligt taxeringslagen (1990:324).

41 kap.

3 §⁴

Till inkomstslaget kapital räknas också

1. återfört avdrag för avsättning till ersättningsfond och särskilt tillägg i den omfattning som anges i 31 kap. 21 och 22 §§,
2. fördelningsbelopp vid räntefördelning i enlighet med bestämmelserna i 42 kap. 9 §,
3. avdrag som motsvarar inkomst av ränteförmån i enlighet med bestämmelserna i 42 kap. 11 §,

³ Senaste lydelse 2004:1149.

⁴ Senaste lydelse 2006:1520.

Anmärkning: 33 kap. 10 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:26.

4. underskott av näringsverksamhet i den utsträckning som följer av 42 kap. 33 §, 45 kap. 32 § och 46 kap. 17 §,

5. underskott av avslutad näringsverksamhet i den utsträckning som följer av 42 kap. 34 §,

6. avdrag för uppskovsbelopp, återfört uppskovsbelopp och särskilt tillägg enligt 47 kap. i den utsträckning som följer av 45 kap. 33 §, 46 kap. 18 § och 48 kap., och

6. avdrag för uppskovsbelopp, återfört uppskovsbelopp och särskilt tillägg enligt 47 kap. i den utsträckning som följer av 45 kap. 33 §, 46 kap. 18 § och 48 kap. samt schablonintäkt enligt 47 kap. 11 b §, och

7. premier för pensionsförsäkringar och inbetalningar på pensionssparkonton i den utsträckning som följer av 59 kap. 15 §.

45 kap.

33 §⁵

I inkomstslaget kapital *skall två tredjedelar* av kapitalvinsten på en privatbostadsfastighet och 90 procent av kapitalvinsten på en näringsfastighet tas upp.

Uppkommer det en kapitalförlust, *skall* i det förra fallet 50 procent av förlusten och i det senare fallet 63 procent av förlusten dras av.

Innan kvotering görs enligt första och andra styckena, *skall* tidigare beviljat uppskovsbelopp återföras och avdrag för uppskovsbelopp göras enligt 47 kap. 7 eller 8 §.

I inkomstslaget kapital *ska tjugotvå trettiondelar* av kapitalvinsten på en privatbostadsfastighet och 90 procent av kapitalvinsten på en näringsfastighet tas upp.

Uppkommer det en kapitalförlust, *ska* i det förra fallet 50 procent av förlusten och i det senare fallet 63 procent av förlusten dras av.

Innan kvotering görs enligt första och andra styckena, *ska* tidigare beviljat uppskovsbelopp återföras och avdrag för uppskovsbelopp göras enligt 47 kap. 7 eller 8 §.

46 kap.

18 §⁶

I inkomstslaget kapital *skall två tredjedelar* av kapitalvinsten på en privatbostadsrätt och 90 procent av kapitalvinsten på en näringsbostadsrätt tas upp.

Uppkommer det en kapitalförlust, *skall* i det förra fallet 50 procent av förlusten och i det senare fallet 63 procent av förlusten dras av.

Innan kvotering görs enligt

I inkomstslaget kapital *ska tjugotvå trettiondelar* av kapitalvinsten på en privatbostadsrätt och 90 procent av kapitalvinsten på en näringsbostadsrätt tas upp.

Uppkommer det en kapitalförlust, *ska* i det förra fallet 50 procent av förlusten och i det senare fallet 63 procent av förlusten dras av.

Innan kvotering görs enligt

⁵ Senaste lydelse 2006:1520.

⁶ Senaste lydelse 2006:1520.

första och andra styckena, *skall* tidigare beviljat uppskovsbelopp återföras och avdrag för uppskovsbelopp göras enligt 47 kap. 7 eller 8 §.

första och andra styckena, *ska* tidigare beviljat uppskovsbelopp återföras och avdrag för uppskovsbelopp göras enligt 47 kap. 7 eller 8 §.

47 kap.

5 b §⁷

Vid tillämpning av 5 § 5 *skall* en ekonomisk förening eller ett aktiebolag som inte uppfyller villkoren i 2 kap. 17 § för att vara ett privatbostadsföretag jämföras med ett sådant företag, om

1. företaget tillhandahåller bostäder åt sina medlemmar eller delägare i byggnader som ägs av företaget, och

2. den förvärvade bostaden är belägen i en fastighet som ägs av företaget, och

– *fastighetsskatt* enligt bestämmelserna i 3 § *andra stycket* lagen (1984:1052) om *statlig fastighetsskatt* inte *skall* tas ut på fastighetens bostadsdel, eller

– byggnaden på fastigheten ännu inte åsatts värdeår.

Är fastigheten belägen utomlands, *skall* prövning enligt första stycket göras som om fastigheten hade varit belägen i Sverige.

Vid tillämpning av 5 § 5 *ska* en ekonomisk förening eller ett aktiebolag som inte uppfyller villkoren i 2 kap. 17 § för att vara ett privatbostadsföretag jämföras med ett sådant företag, om

2. den förvärvade bostaden är belägen i en fastighet som ägs av företaget, och

– *kommunal fastighetsavgift* enligt bestämmelserna i 6 § lagen (2007:000) om *kommunal fastighetsavgift* inte *ska* tas ut på fastighetens bostadsdel, eller

– byggnaden på fastigheten ännu inte åsatts värdeår.

Är fastigheten belägen utomlands, *ska* prövning enligt första stycket göras som om fastigheten hade varit belägen i Sverige.

7 §⁸

Nuvarande lydelse

Om den skattskyldige förvärvar en ersättningsbostad före utgången av det år då han avyttrar ursprungsbostaden och bosätter sig där senast den 2 maj året därefter, beräknas uppskovsbeloppet på följande sätt.

1. Om ersättningen för ersättningsbostaden är minst lika stor som ersättningen för ursprungsbostaden, motsvarar uppskovsbeloppet kapitalvinsten ökad med tidigare uppskovsbelopp.

2. Om ersättningen för *ersättningsbostaden understiger* ersättningen för *ursprungsbostaden*, motsvarar uppskovsbeloppet *så stor del av* kapitalvinsten ökad med tidigare uppskovsbelopp *som* ersättningen för *ersättningsbostaden utgör av* ersättningen för *ursprungsbostaden*. *Beloppet skall alltså beräknas enligt följande formel:*

(kapitalvinsten + tidigare uppskovsbelopp) x

⁷ Senaste lydelse 2006:1520.

⁸ Senaste lydelse 2006:1520.

ersättningen för ersättningsbostaden
ersättningen för ursprungsbostaden

3. Om ersättningsbostaden är en fastighet och om den skattskyldige har haft eller avser att ha utgifter för ny-, till- eller ombyggnad av ersättningsbostaden under tiden mellan den 2 maj året efter det år då han avytttrade ursprungsbostaden och den 2 maj andra året efter avyttringen, motsvarar uppskovsbeloppet kapitalvinsten ökad med tidigare uppskovsbelopp, om den skattskyldige begär det.

Föreslagen lydelse

Om den skattskyldige förvärvar en ersättningsbostad före utgången av det år då han avyttrar ursprungsbostaden och bosätter sig där senast den 2 maj året därefter, beräknas uppskovsbeloppet på följande sätt.

1. Om ersättningen för ersättningsbostaden är minst lika stor som ersättningen för ursprungsbostaden, motsvarar uppskovsbeloppet kapitalvinsten ökad med tidigare uppskovsbelopp.

2. Om ersättningen för *ursprungsbostaden* överstiger ersättningen för *ersättningsbostaden*, motsvarar uppskovsbeloppet kapitalvinsten ökad med tidigare uppskovsbelopp och minskad med skillnaden mellan ersättningen för *ursprungsbostaden* samt ersättningen för *ersättningsbostaden*.

3. Om ersättningsbostaden är en fastighet och om den skattskyldige har haft eller avser att ha utgifter för ny-, till- eller ombyggnad av ersättningsbostaden under tiden mellan den 2 maj året efter det år då han avytttrade ursprungsbostaden och den 2 maj andra året efter avyttringen, motsvarar uppskovsbeloppet kapitalvinsten ökad med tidigare uppskovsbelopp, om den skattskyldige begär det.

Ett uppskovsbelopp enligt första stycket får inte överstiga ett belopp som motsvarar 1 600 000 kronor multiplicerat med den skattskyldiges andel av bostaden. Överskjutande del ska tas upp till beskattning.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

8 §⁹

Om den skattskyldige inte förvärvar en ersättningsbostad före utgången av det år då han avyttrar ursprungsbostaden eller inte bosätter sig på en ersättningsbostad senast den 2 maj året därefter, motsvarar uppskovsbeloppet kapitalvinsten ökad med tidigare uppskovsbelopp.

Ett uppskovsbelopp enligt första stycket får inte överstiga ett belopp som motsvarar 1 600 000 kronor multiplicerat med den skattskyldiges andel av bostaden. Överskjutande del ska tas upp till beskattning.

⁹ Senaste lydelse 2006:1520.

9 §¹⁰*Nuvarande lydelse*

Om den skattskyldige har fått ett avdrag för uppskovsbelopp enligt 7 § 3 eller 8 §, *skall* uppskovsbeloppet återföras till beskattning nästa år.

Om den skattskyldige senast året efter det år då han avyttrade ursprungsbostaden förvärvar en ersättningsbostad och bosätter sig där senast den 2 maj andra året efter avyttringen, gäller dock följande.

1. Om ersättningen för ersättningsbostaden är minst lika stor som ersättningen för ursprungsbostaden, behöver ingen del av uppskovsbeloppet återföras till beskattning.

2. Om ersättningen för *ersättningsbostaden understiger* ersättningen för *ursprungsbostaden*, får uppskovsbeloppet inte överstiga *den del som ersättningen för ersättningsbostaden utgör av ersättningen för ursprungsbostaden, enligt följande formel:*

uppskovsbeloppet x ersättningen för ersättningsbostaden
ersättningen för ursprungsbostaden

Överskjutande del av uppskovsbeloppet *skall* återföras till beskattning.

Föreslagen lydelse

Om den skattskyldige har fått ett avdrag för uppskovsbelopp enligt 7 § *första stycket* 3 eller 8 §, *ska* uppskovsbeloppet återföras till beskattning nästa år.

Om den skattskyldige senast året efter det år då han avyttrade ursprungsbostaden förvärvar en ersättningsbostad och bosätter sig där senast den 2 maj andra året efter avyttringen, gäller dock följande.

1. Om ersättningen för ersättningsbostaden är minst lika stor som ersättningen för ursprungsbostaden, behöver ingen del av uppskovsbeloppet återföras till beskattning.

2. Om ersättningen för *ursprungsbostaden överstiger* ersättningen för *ersättningsbostaden*, får uppskovsbeloppet inte överstiga *ett belopp som uppgår till föregående års kapitalvinst ökad med tidigare uppskovsbelopp och minskad med skillnaden mellan ersättningen för ursprungsbostaden samt ersättningen för ersättningsbostaden*. Överskjutande del *ska* återföras till beskattning.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*9 a §¹¹

Ett uppskovsbelopp får uppgå till ett lägre belopp än vad som följer av 7 § 1–2 och 9 § om den skattskyldige begär det, dock lägst belopp enligt 6 §.

Om den skattskyldige begär det, *skall* hela eller en del av uppskovs-

Ett uppskovsbelopp får uppgå till ett lägre belopp än vad som följer av 7 § *första stycket* 1–2 och 9 § om den skattskyldige begär det, dock lägst belopp enligt 6 §.

Om den skattskyldige begär det, *ska* hela eller en del av uppskovs-

¹⁰ Senaste lydelse 2006:1520.

¹¹ Senaste lydelse 2006:1520.

beloppet återförs till beskattning. Återföring av en del av ett uppskovsbelopp får dock ske med lägst 20 000 kronor per år.	beloppet återförs till beskattning. Återföring av en del av ett uppskovsbelopp får dock ske med lägst 20 000 kronor per år.
---	---

11 §¹²*Nuvarande lydelse*

Vid avyttring av ersättningsbostaden *skall* uppskovsbeloppet återföras till beskattning.

Vid avyttring av en del av ersättningsbostaden, *skall* den del av uppskovsbeloppet som belöper sig på den avyttrade delen återföras till beskattning. Det återförda beloppet *skall* motsvara den del av uppskovsbeloppet som ersättningen för den avyttrade delen utgör av marknadsvärdet på hela tillgången. Återföringen *skall* alltså beräknas enligt följande formel:

uppskovsbeloppet x ersättningen för den avyttrade delen
marknadsvärdet på hela tillgången

Föreslagen lydelse

Vid avyttring av ersättningsbostaden *ska* uppskovsbeloppet återföras till beskattning.

Vid avyttring av en del av ersättningsbostaden, *ska* den del av uppskovsbeloppet som belöper sig på den avyttrade delen återföras till beskattning. Det återförda beloppet *ska* motsvara den del av uppskovsbeloppet som ersättningen för den avyttrade delen utgör av marknadsvärdet på hela tillgången. Återföringen *ska* alltså beräknas enligt följande formel:

uppskovsbeloppet x ersättningen för den avyttrade delen
marknadsvärdet på hela tillgången

Med avyttring likställs vid tillämpningen av denna paragraf när bostaden övergår till någon annan genom arv, testamente, gåva eller bodelning. Avyttring anses dock inte ha skett vid övergång genom arv eller testamente till en make eller en sambo eller ett hemmavarande barn under 18 år. Avyttring anses inte heller ha skett vid övergång genom bodelning med anledning av upphörande av ett samboförhållande, äktenskapsskillnad eller makens eller sambons död. När avyttring anses ha skett enligt detta stycke av en del av bostaden, ska i stället för vad som sägs i andra stycket den återförda delen av uppskovsbeloppet motsvara den del av uppskovsbeloppet som marknadsvärdet på den avyttrade delen utgör av marknadsvärdet på hela tillgången. Återföringen ska alltså i sådant fall beräknas enligt följande formel:

*uppskovsbeloppet x marknadsvärdet på den avyttrade delen
marknadsvärdet på hela tillgången*

¹² Senaste lydelse 2006:1520.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***Schablonintäkt**

11 b §

Den som har en ersättningsbostad med ett uppskovsbelopp ska ta upp en schablonintäkt. Intäkten ska beräknas till 1,67 procent av uppskovsbeloppets storlek vid beskattningsårets ingång.

En schablonintäkt enligt första stycket ska inte beräknas på en sådan del av ett uppskovsbelopp som ska återföras enligt 9 §.

65 kap.12 §¹³

Skattereduktion *skall* räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt *samt* mot statlig fastighetsskatt enligt lagen (1984:1052) om statlig fastighets-skatt. Skattereduktion enligt 9 a–9 d §§ *skall* dock räknas av endast mot kommunal inkomstskatt.

Skattereduktion *skall* göras för sjöinkomst, allmän pensionsavgift, arbetsinkomst och underskott av kapital i nu nämnd ordning.

Skattereduktion *ska* räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt, mot statlig fastighetsskatt enligt lagen (1984:1052) om statlig fastighets-skatt *samt mot kommunal fastighetsavgift enligt lagen (2007:000) om kommunal fastighetsavgift*. Skattereduktion enligt 9 a–9 d §§ *ska* dock räknas av endast mot kommunal inkomstskatt.

Skattereduktion *ska* göras för sjöinkomst, allmän pensionsavgift, arbetsinkomst och underskott av kapital i nu nämnd ordning

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering. 47 kap. 7–9 a §§ i sin nya lydelse tillämpas på avyttringar som skett efter ikraftträdandet.

¹³ Senaste lydelse 2006:1344.

12 Förslag till lag om upphävande av lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt

Härigenom föreskrivs att lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt ska upphöra att gälla vid utgången av 2007. Den upphävda lagen ska dock fortfarande tillämpas i fråga om fastighetsskatt som avser tid före den 1 januari 2008.

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

Härigenom föreskrivs att 1 kap. 5 §, 2 kap. 2, 4 och 7 §§ samt 3 kap. 1 och 12 §§ lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.¹

5 §

Om inget annat anges har termer och uttryck som används i denna lag samma betydelse och tillämpningsområde som i

- | | |
|---|---|
| 1. a) taxeringslagen (1990:324), | |
| b) inkomstskattelagen (1999:1229), | |
| c) lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt, | |
| d) lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster, | |
| e) lagen (1990:661) om avkastningskatt på pensionsmedel i fall som avses i 2 § första stycket 1–5, 7 och 8 den lagen, | |
| f) lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader, | |
| g) lagen (1994:1744) om allmän pensionsavgift, | |
| h) lagen (1994:1920) om allmän löneavgift, | |
| i) lagen (1997:323) om statlig förmögenhetsskatt, <i>och</i> | i) lagen (1997:323) om statlig förmögenhetsskatt, |
| j) 3 kap. socialavgiftslagen (2000:980) | j) 3 kap. socialavgiftslagen (2000:980), <i>och</i> |
| | k) lagen (2007:000) om kommunal fastighetsavgift |

när det gäller bestämmelser om skyldighet att lämna uppgifter till ledning för taxering och annat bestämmande av underlag för skatt eller avgift, bedömning av skattskyldighet, beskattning enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta eller beskattning utomlands,

2. mervärdesskattelagen (1994:200) när det gäller redovisning av mervärdesskatt, samt

3. skattebetalningslagen (1997:483) när det gäller skyldighet att lämna uppgifter till ledning för registrering av skatteavdrag.

Vid användandet i denna lag av termer och uttryck som avses i inkomstskattelagen (1999:1229) skall med juridisk person även avses dödsbon, handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar men inte investeringsfonder.

2 kap.

2 §²

Fysiska personer *skall* lämna allmän självdeklaration under

Fysiska personer *ska* lämna allmän självdeklaration under

¹ Senaste lydelse 2005:1175.

² Senaste lydelse 2005:1135.

Anmärkning: 1 kap. 1 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:26. 2 kap. 2 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:19 och 2007/08:26.

förutsättning att

1. intäkterna i inkomstslaget tjänst och i inkomstslaget näringsverksamhet i annat fall än som avses i 2 under beskattningsåret har uppgått till sammanlagt minst 42,3 procent av prisbasbeloppet,

2. sådan intäkt i inkomstslaget tjänst som avses i 11 kap. 45 §, 50 kap. 7 § samt 57 kap. 20 och 21 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) eller intäkt av passiv näringsverksamhet under beskattningsåret har uppgått till sammanlagt minst 100 kronor,

3. intäkterna i inkomstslaget kapital, med undantag för sådan ränta eller utdelning för vilken kontrolluppgift *skall* lämnas enligt 8 eller 9 kap., har uppgått till sammanlagt minst 100 kronor under beskattningsåret,

4. den skattepliktiga förmögenheten enligt lagen (1997:323) om statlig förmögenhetsskatt vid beskattningsårets utgång överstiger fribeloppet enligt 19 § den lagen,

5. de är begränsat skattskyldiga och den skattepliktiga intäkten har uppgått till sammanlagt minst 100 kronor,

6. underlag för statlig fastighets-skatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader *skall* fastställas, eller

7. uppgift enligt 3 kap. 9 a § *skall* lämnas.

förutsättning att

3. intäkterna i inkomstslaget kapital, med undantag för sådan ränta eller utdelning för vilken kontrolluppgift *ska* lämnas enligt 8 eller 9 kap., har uppgått till sammanlagt minst 100 kronor under beskattningsåret,

6. underlag för statlig fastighetsskatt, *kommunal fastighetsavgift*, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader *ska* fastställas, eller

7. uppgift enligt 3 kap. 9 a § *ska* lämnas.

4 §³

Dödsbon *skall*, om inte annat anges i 5 §, lämna allmän självdeklaration, om

1. de skattepliktiga intäkterna, med undantag för sådan ränta eller utdelning för vilken kontrolluppgift *skall* lämnas enligt 8 eller 9 kap., har uppgått till sammanlagt minst 100 kronor under beskattningsåret,

2. den skattepliktiga förmögenheten enligt lagen (1997:323) om statlig förmögenhetsskatt vid beskattningsårets utgång överstiger fribeloppet enligt 19 § den lagen,

3. underlag för statlig fastighets-skatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader *skall* fast-

Dödsbon *ska*, om inte annat anges i 5 §, lämna allmän självdeklaration, om

1. de skattepliktiga intäkterna, med undantag för sådan ränta eller utdelning för vilken kontrolluppgift *ska* lämnas enligt 8 eller 9 kap., har uppgått till sammanlagt minst 100 kronor under beskattningsåret,

3. underlag för statlig fastighets-skatt, *kommunal fastighetsavgift*, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på

³ Senaste lydelse 2003:228.

Anmärkning: 2 kap. 4 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:19 och prop. 2007/08:26.

ställas, eller pensionskostnader *ska* fastställas, eller

4. uppgift enligt 3 kap. 9 a § *ska* lämnas. 4. uppgift enligt 3 kap. 9 a § *ska* lämnas.

7 §⁴

Särskild självdeklaration *skall* lämnas av Särskild självdeklaration *ska* lämnas av

1. aktiebolag, ekonomiska föreningar och sådana familjestiftelser som avses i 8 § tredje stycket lagen (1997:323) om statlig förmögenhetsskatt,

2. sådana ideella föreningar som avses i 7 kap. 7 § inkomstskattelagen (1999:1229) och av sådana trossamfund som avses i 7 kap. 14 § den lagen, om intäkterna under beskattningsåret har överstigit grundavdraget enligt 63 kap. 11 § samma lag,

3. andra juridiska personer än sådana som avses i 1 och 2, med undantag av dödsbon, handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar, om intäkterna som den skattskyldige *skall* ta upp under beskattningsåret har uppgått till minst 100 kronor,

4. sådana juridiska personer som är skattskyldiga enligt 6 § lagen om statlig förmögenhetsskatt och vars skattepliktiga förmögenhet vid beskattningsårets utgång överstiger fribeloppet enligt 19 § den lagen,

5. andra juridiska personer än dödsbon för vilka underlag för statlig fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader *skall* fastställas,

3. andra juridiska personer än sådana som avses i 1 och 2, med undantag av dödsbon, handelsbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar, om intäkterna som den skattskyldige *ska* ta upp under beskattningsåret har uppgått till minst 100 kronor,

5. andra juridiska personer än dödsbon för vilka underlag för statlig fastighetsskatt, *kommunal fastighetsavgift*, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader *ska* fastställas,

6. fondbolag eller förvaringsinstitut för varje av bolaget eller institutet förvaltad investeringsfond, samt

7. ombudet för en sådan generalrepresentation som avses i 1 kap. 12 § lagen (1998:293) om utländska försäkringsgivares verksamhet i Sverige för skadeförsäkringsföretag som bedriver sin verksamhet genom representationen.

3 kap.1 §⁵

En självdeklaration *skall* innehålla En självdeklaration *ska* innehålla

1. nödvändiga identifikationsuppgifter, 2. uppgifter om de intäktsposter och kostnadsposter som *skall* hän- 2. uppgifter om de intäktsposter och kostnadsposter som *ska* hän-

⁴ Senaste lydelse 2004:72.

⁵ Senaste lydelse 2006:1349.

- föras till respektive inkomstslag, föras till respektive inkomstslag,
3. uppgifter om de allmänna avdrag som den skattskyldige har rätt till, 4. uppgifter om den skattskyldiges tillgångar och skulder vid beskattningsårets utgång under förutsättning att hans eller, om han *skall* sambeskattas med någon, deras sammanlagda skattepliktiga förmögenhet enligt lagen (1997:323) om statlig förmögenhetsskatt överstiger fribeloppet enligt 19 § den lagen, 4. uppgifter om den skattskyldiges tillgångar och skulder vid beskattningsårets utgång under förutsättning att hans eller, om han *ska* sambeskattas med någon, deras sammanlagda skattepliktiga förmögenhet enligt lagen (1997:323) om statlig förmögenhetsskatt överstiger fribeloppet enligt 19 § den lagen,
5. de uppgifter som behövs för beräkning av
- a) fastighetsskatt enligt lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt, b) avkastningsskatt enligt lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel, c) särskild löneskatt enligt lagen (1991:687) om särskild löneskatt på pensionskostnader, d) expansionsfondsskatt enligt 34 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), e) egenavgifter enligt 3 kap. socialavgiftslagen (2000:980), f) särskild löneskatt enligt lagen (1990:659) om särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster, g) allmän löneavgift enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift, *och* g) allmän löneavgift enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift, *och* h) pensionsgrundande inkomst enligt lagen (1998:674) om inkomstgrundad ålderspension, h) pensionsgrundande inkomst enligt lagen (1998:674) om inkomstgrundad ålderspension, *och* i) *kommunal fastighetsavgift enligt lagen (2007:000) om kommunal fastighetsavgift,*
6. de uppgifter som behövs för att avgöra om en begränsat skattskyldig uppfyller kraven för att erhålla allmänna avdrag enligt 62 kap. 5–8 §§ eller grundavdrag enligt 63 kap. inkomstskattelagen, samt
7. de övriga uppgifter som Skatteverket behöver för att fatta riktiga taxerings- och beskattningsbeslut samt beslut om pensionsgrundande inkomst.

12 §⁶

Om äganderätten till en ersättningsbostad har övergått till någon annan genom arv, testamente, bodelning *eller gåva, skall* dödsboet eller överlåtaren lämna

Om äganderätten till en ersättningsbostad har övergått till någon annan
– genom arv *eller* testamente *till en make, en sambo eller ett hemmavarande barn under 18 år, eller*

⁶ Senaste lydelse 2006:1521.

– vid bodelning med anledning
av upphörande av ett samboför-
hållande, äktenskapsskillnad eller
makens eller sambons död,
ska dödsboet eller överlåtaren
lämna

- | | |
|--|--|
| 1. identifikationsuppgifter för den nye ägaren, | |
| 2. de uppgifter som har lämnats enligt 11 §, och | |
| 3. uppgift om storleken på uppskovsbelopp som enligt 47 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) skall återföras till beskattning vid avyttring av ersättningsbostaden. | 3. uppgift om storleken på uppskovsbelopp som enligt 47 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) ska återföras till beskattning vid avyttring av ersättningsbostaden. |

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering.

14 Förslag till lag om ändring i lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar

Härigenom föreskrivs att 1 § lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §

Vid beräkning av fastighetsskatt vid 2007–2011 års taxeringar avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk *skall*, i stället för vad som anges i 3 § första stycket i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt, fastighetsskatten för varje *beskattningsår* utgörs av 1,7 % av taxeringsvärdet.

Vid beräkning av fastighetsskatt vid 2007–2011 års taxeringar avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk *ska*, i stället för vad som anges i 3 § första stycket i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt, fastighetsskatten för varje *kalenderår* utgörs av 1,7 % av taxeringsvärdet.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering.

2. Äldre bestämmelser tillämpas i fråga om fastighetsskatt som avser tid före ikraftträdandet.

Anmärkning: 1 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:11.

15 Förslag till lag om upphävande av lagen (2006:1340) om fastighetsskatt i vissa fall vid 2007–2009 års taxeringar

Härigenom föreskrivs att lagen (2006:1340) om fastighetsskatt i vissa fall vid 2007–2009 års taxeringar ska upphöra att gälla vid utgången av 2007. Den upphävda lagen ska dock fortfarande tillämpas i fråga om fastighetsskatt som avser tid före den 1 januari 2008.

16 Förslag till lag om ändring i lagen (2007:346) om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete

Härigenom föreskrivs att 16 § lagen (2007:346) om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

16 §

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

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

Skattereduktionen *ska* räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt, statlig fastighets-skatt, *kommunal fastighetsavgift* och förmögenhetsskatt.

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

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

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering.

Anmärkning: 16 § föreslås ändrad också i prop. 2007/08:26.

BILAGA 3

Utskottets lagförslag

1. Utskottets förslag till ändring i regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt

*Regeringens förslag**Utskottets förslag*3 §¹

Fastighetsskatten utgör

a) 1,0 procent av:

taxeringsvärdet avseende småhusenhet till den del det avser värderingsenhet för småhus som är under uppförande, värderingsenhet för tillhörande tomtmark, värderingsenhet för tomtmark som är obebyggd eller som hör till småhus som inte ingår i samma taxeringsenhet,

bostadsbyggnadsvärdet avseende värderingsenhet för småhus som är under uppförande på lantbruksenhet, tomtmarksvärdet avseende värderingsenhet för tillhörande tomtmark, tomtmarksvärdet avseende tomtmark avsedd för småhus på lantbruksenhet som är obebyggd eller som hör till småhus som inte ingår i samma taxeringsenhet,

b) 0,4 procent av:

taxeringsvärdet avseende hyreshusenhet till den del det avser värderingsenhet för bostäder som är under uppförande, värderingsenhet för tillhörande tomtmark, värderingsenhet för tomtmark avsedd för bostäder som är obebyggd eller som hör till bostäder som inte ingår i samma taxeringsenhet samt annan värderingsenhet för tomtmark som är obebyggd,

c) 1,0 procent av:

taxeringsvärdet avseende hyreshusenhet till den del det avser värderingsenhet för lokaler, värderingsenhet för lokaler under uppförande och värderingsenhet avseende tomtmark som hör till dessa lokaler,

d) 0,5 procent av:

taxeringsvärdet avseende industrienhet och elproduktionsenhet med undantag för sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk eller av taxeringsenhet med vindkraftverk,

e) 1,2 procent av:

taxeringsvärdet avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk,

e) 1,7 procent av:

taxeringsvärdet avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk,

f) 0,2 procent av:

taxeringsvärdet avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vindkraftverk.

¹ Senaste lydelse 2006:1353.

Om det på en värderingsenhet för tomtmark finns en eller flera värderingsenheter för småhus som är uppförda och en eller flera värderingsenheter för småhus som är under uppförande ska tomtmarken anses höra till det eller de småhus som är uppförda.

För fastighet som avses i 2 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229) ska fastighetens andel av taxeringsvärdet på annan samfällighet än sådan som avses i 6 kap. 6 § första stycket nämnda lag räknas in i underlaget för fastighetsskatten om samfälligheten utgör en särskild taxeringsenhet.

Om fastighetsskatt och fastighetsavgift ska beräknas för skilda delar av fastigheten ska underlaget för beräkningen av fastighetsskatten utgöras av den del av värdet som belöper på respektive fastighetsdel.

Att skillnaden mellan den fastighetsskatt som i första stycket d föreskrivs för elproduktionsenhet och den fastighetsskatt som enligt första stycket f föreskrivs för sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vindkraftverk kan utgöra stöd av mindre betydelse framgår av kommissionens förordning (EG) nr 69/2001 av den 12 januari 2001 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på stöd av mindre betydelse.

Att skillnaden mellan den fastighetsskatt som i första stycket d föreskrivs för elproduktionsenhet och den fastighetskatt som enligt första stycket f föreskrivs för sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vindkraftverk kan utgöra stöd av mindre betydelse framgår av kommissionens förordning (EG) nr 1998/2006 av den 15 december 2006 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i fördraget på stöd av mindre betydelse.

2. Utskottets förslag om ändring i regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2006:2) om fastighetsskatt avseende vissa elproduktionsenheter vid 2007–2011 års taxeringar

Regeringens förslag

Utskottets förslag

1 §

Vid beräkning av fastighetsskatt vid 2007–2011 års taxeringar avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk ska, i stället för vad som anges i 3 § första stycket i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt, fastighetsskatten för varje kalenderår utgöras av 1,7 % av taxeringsvärdet.

Vid beräkning av fastighetsskatt vid 2007–2011 års taxeringar avseende sådan elproduktionsenhet som utgörs av taxeringsenhet med vattenkraftverk ska, i stället för vad som anges i 3 § första stycket i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt, fastighetsskatten för varje kalenderår utgöras av 2,2 % av taxeringsvärdet.