



# Vissa skattefrågor rörande fastigheter och bostadsrätter (prop. 2003/04:19 och 2002/03:99 delvis)

---

## Sammanfattning

Utskottet tillstyrker med en mindre justering av lagteknisk karaktär regeringens förslag i proposition 2003/04:19 Vissa skattefrågor rörande fastigheter och bostadsrätter.

Förslaget om att införa en dämpningsregel för uttag av fastighetsskatt innebär att en höjning av taxeringsvärdet inte omedelbart skall slå igenom på uttaget av fastighetsskatt. Höjningen skall i stället fördelas lika mellan de år som återstår fram till nästa allmänna eller förenklade fastighetstaxering. Bestämmelserna skall gälla såväl vid allmän och förenklad fastighetstaxering som vid särskild fastighetstaxering. Både småhus (permanentbostäder och fritidsbostäder), bostadshuset och bostadshus med tillhörande tomtmark på lanbruksenhet omfattas av dämpningsregeln. Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 31 december 2003.

Förslaget som rör skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer innebär att en ägare till ett småhus, som används som permanentbostad av ägaren, kan få skattereduktion för utgifter för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem i ett nyproducerat småhus och för installation av energieffektiva fönster i ett befintligt småhus. Skattereduktionen kan medges med högst 10 000 kr för installation av energieffektiva fönster och med högst 15 000 kr för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem för tiden 1 januari 2004–31 december 2006.

Därutöver innehåller propositionen ett förslag som rör uppskov med beskattning av kapitalvinst vid bostadsbyte. Förslaget innebär att också en nybyggd bostadsrättslägenhet i ett s.k. oäkta bostadsföretag skall kunna vara ersättningsbostad. Uppskov med beskattningen skall således även kunna gälla den som flyttar till en sådan nyproducerad lägenhet. De nya reglerna föreslås tillämpas första gången vid 2004 års taxering.

De motioner som har väckts i ärendet avstyrks.

Vid betänkandet har fogats fem reservationer och fyra särskilda yttranden.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	5
Ärendet och dess beredning.....	5
Propositionens huvudsakliga innehåll.....	5
Utskottets överväganden.....	7
En dämpningsregel för fastighetsskatten.....	7
Skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder.....	10
Installationer som skall berättiga till skattereduktion.....	12
Skattereduktionens storlek.....	14
Utvidgade möjligheter till uppskovsavgdrag vid bostadsbyte m.m.....	15
Beloppsgräns vid beskattning av samfälligheter.....	17
Lagförslagen.....	18
Reservationer.....	19
1. Skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder, punkt 2 (fp, kd, c).....	19
2. Installationer som skall berättiga till skattereduktion, punkt 3 (fp, kd).....	20
3. Installationer som skall berättiga till skattereduktion, punkt 3 (m).....	20
4. Installationer som skall berättiga till skattereduktion, punkt 3 (c).....	21
5. Äkta och oäkta bostadsföretag, punkt 6 (m, fp, kd, c).....	22
6. Lagförslagen, punkt 8 (m).....	23
Särskilda yttranden.....	24
1. En dämpningsregel för fastighetsskatten, punkt 1 (m).....	24
2. En dämpningsregel för fastighetsskatten, punkt 1 (fp).....	24
3. En dämpningsregel för fastighetsskatten, punkt 1 (kd).....	25
4. En dämpningsregel för fastighetsskatten, punkt 1 (c).....	26
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	27
Propositionerna.....	27
Följdmotioner.....	27
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	30
<i>Bilaga 3</i>	
Utskottets lagförslag.....	45

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## 1. En dämpningsregel för fastighetsskatten

Riksdagen godtar regeringens förslag till en dämpningsregel för fastighetsskatten. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:19 i denna del och avslår motionerna 2003/04:Sk13 yrkande 1, 2003/04:Sk15 yrkande 1, 2003/04:Sk17 yrkandena 1 och 2, 2003/04:Sk19 yrkande 1 och 2003/04:Sk20.

## 2. Skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder

Riksdagen godtar regeringens förslag om att stimulans för att vidta miljöförbättrande åtgärder skall ges i form av en skattereduktion. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:19 i denna del och avslår motionerna 2003/04:Sk15 yrkande 4, 2003/04:Sk17 yrkande 3 och 2003/04:Sk19 yrkande 4.

*Reservation 1 (fp, kd, c)*

## 3. Installationer som skall berättiga till skattereduktion

Riksdagen godtar regeringens förslag om vilka installationer som skall berättiga till skattereduktion. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:19 i denna del och avslår motionerna 2003/04:Sk14, 2003/04:Sk15 yrkandena 2 och 3, 2003/04:Sk16, 2003/04:Sk18 i denna del och 2003/04:Sk19 yrkande 2.

*Reservation 2 (fp, kd)*

*Reservation 3 (m)*

*Reservation 4 (c)*

## 4. Skattereduktionens storlek

Riksdagen godtar regeringens förslag om beloppsgränser. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:19 i denna del och avslår motion 2003/04:Sk19 yrkande 3.

## 5. Utvidgade möjligheter till uppskovsavdrag vid bostadsbyte

Riksdagen godtar regeringens förslag om utvidgade möjligheter till uppskovsavdrag och ändrad tidpunkt för bosättningskravet. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:19 i denna del.

## 6. Äkta och oäkta bostadsföretag

Riksdagen avslår motion 2003/04:Sk13 yrkande 2.

*Reservation 5 (m, fp, kd, c)*

## 7. **Beloppsgräns vid beskattning av samfälligheter**

Riksdagen godtar regeringens förslag om höjd beloppsgräns vid beskattning av samfälligheter. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:19 i denna del.

## 8. **Lagförslagen**

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt,
2. lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus med den ändringen att 17 § får den lydelse som framgår av bilaga 3,
3. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
4. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) och
5. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2002/03:99 i denna del, bifaller delvis proposition 2003/04:19 i denna del och avslår motion 2003/04:Sk18 i denna del.

*Reservation 6 (m) – villkorad*

Stockholm den 2 december 2003

På skatteutskottets vägnar

*Arne Kjörnsberg*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Arne Kjörnsberg (s), Anna Grönlund (fp), Lennart Hedquist (m), Per Erik Granström (s), Per Landgren (kd), Marie Engström (v), Per-Olof Svensson (s), Ulf Sjösten (m), Lennart Axelsson (s), Gunnar André (fp), Inger Nordlander (s), Stefan Hagfeldt (m), Catharina Bråkenhielm (s), Barbro Feltzing (mp), Fredrik Olovsson (s), Anders Larsson (c) och Britta Rådström (s).

# Redogörelse för ärendet

## Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet regeringens proposition 2003/04:19 Vissa skattefrågor rörande fastigheter och bostadsrätter. Förslagen i propositionen innebär dels införande av en dämpningsregel vid fastighetsbeskattningen, dels införande av en skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus, dels utökade möjligheter att få uppskov med beskattningen av kapitalvinst vid byte av bostad. Förslagen har aviserats i budgetpropositionen för 2004, där budgetförsvagningen till följd av den ändrade dämpningsregeln beräknades till 0,28 miljarder kronor för år 2004. När det gäller den tidsbegränsade skattereduktionen för vissa miljöinvesteringar har den finansiella ramen redan tidigare beräknats till 50 miljoner kronor för 2004. De ändrade reglerna för uppskovsavdrag beräknades ha endast försumbara budgeteffekter. Riksdagen har genom sitt beslut om budgeten för år 2004 den 19 november 2003 fastställt dessa inkomstberäkningar.

Utskottet behandlar också ett förslag i proposition 2002/03:99 Det nya Skatteverket som rör ändrad lydelse av 11 kap. 9 § skattebetalningslagen (1997:483). Denna proposition har utskottet i allt väsentligt behandlat i betänkande 2003/04:SkU2, men av samordningsskäl har behandlingen av den nämnda paragrafen skjutits upp för att tas upp i detta ärende.

En sammanställning av regeringens förslag till riksdagsbeslut och förslagen i de motioner som väckts i ärendet återfinns i *bilaga 1*. Regeringens lagförslag framgår av *bilaga 2*. Utskottets förslag till korrigering av regeringens lagförslag framgår av *bilaga 3*.

## Propositionens huvudsakliga innehåll

Propositionen innehåller ett förslag till en regel för att dämpa uttaget av fastighetsskatt vid höjda taxeringsvärden (dämpningsregel). Den föreslagna regeln tar inte sikte på taxeringsvärdena som sådana utan på underlaget för uttag av fastighetsskatt. Förslaget innebär att om taxeringsvärdet på en småhusenhet, en hyreshusenhet (bostadsdelen) eller ett småhus med tillhörande tomtmark på en lantbruksenhet höjs vid en fastighetstaxering, skall höjningen inte omedelbart slå igenom på uttaget av fastighetsskatt. I stället skall höjningen fördelas lika mellan de år som återstår fram till nästa fastighetstaxering. Bestämmelserna skall gälla vid såväl allmän och förenklad fastighetstaxering som vid särskild fastighetstaxering. Om en särskild fastighetstaxering lett till att en taxeringsenhet eller en del av en taxeringsenhet fått ett lägre värde, skall underlaget för fastighetsskatt för vart och ett av åren fram till nästa allmänna eller förenklade fastighetstaxering beräknas på grundval av det nya värdet, om inte underlaget med tillämpning av dämpningsregeln är

lägre. Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 31 december 2003 och tillämpas första gången för småhusenheter vid 2004 års taxering, för hyresenheter vid 2005 års taxering och för lantbruksenheter vid 2006 års taxering.

Propositionen innehåller vidare ett förslag till en lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus. Förslaget innebär att skattereduktion skall kunna ges med ett belopp som motsvarar en viss del av den utgift som en fastighetsägare har vid installation av energieffektiva fönster i ett befintligt småhus eller ett biobränsleeldat uppvärmningssystem i ett nyproducerat småhus. En förutsättning är att småhuset används som permanentbostad av ägaren till huset. Vid installation av energieffektiva fönster skall skattereduktion även kunna ges till privatbostadsföretag som äger småhus. En förutsättning är då att medlemmen eller delägaren i privatbostadsföretaget är permanent bosatt i småhuset. Skattereduktion får enligt förslaget göras med 30 % av den del av det reduktionsberättigade underlaget som överstiger 10 000 kr. Vid installation av energieffektiva fönster skall skattereduktion kunna ges med maximalt 10 000 kr och vid installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem med maximalt 15 000 kr. Beslut skall fattas av Skatteverket efter ansökan. Lagstiftningen är tidsbegränsad och föreslås gälla för installationer som påbörjas tidigast den 1 januari 2004 och avslutas senast den 31 december 2006. Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2004.

I propositionen föreslås också att möjligheterna att få uppskov med beskattningen av kapitalvinsten vid byte av bostad utökas. Förslaget innebär att också en nybyggd bostadsrättslägenhet i ett s.k. oäkta bostadsföretag skall kunna vara ersättningsbostad. Vidare föreslås att tidpunkten för bosättningskravet m.m. i uppskavsreglerna anpassas till den senaste tidpunkten för att lämna självdeklaration som är den 2 maj. De nya reglerna föreslås få retroaktiv verkan och tillämpas första gången vid 2004 års taxering.

I propositionen föreslås slutligen en höjning av den beloppsgräns som i dag gäller för att en fastighetsägare skall beskattas för en inkomst som hänför sig till en samfällighet som hans fastighet har del i. Gränsen föreslås höjas från 300 kr till 600 kr. De nya gränserna skall gälla fr.o.m. den 1 januari 2004 och tillämpas första gången vid 2005 års taxering.

# Utskottets överväganden

## En dämpningsregel för fastighetsskatten

### Utskottets förslag i korthet

Riksdagen godtar regeringens förslag om att införa en dämpningsregel för fastighetsskatten och avslår motionsyrkanden om avslag på propositionen i denna del samt yrkanden om ändringar i regelsystemet för fastighetstaxeringen och avveckling m.m. av fastighetsskatten.

Jämför särskilda yttrandena 1 (m), 2 (fp), 3 (kd) och 4 (c)

### *Bakgrund*

Riksdagen beslutade i december 2001 att omräkningsförfarandet vid fastighetstaxeringen skulle upphöra fr.o.m. 2003 års fastighetstaxering. Omräkningsförfarandet innebar i princip att taxeringsvärdena justerades varje år med hänsyn till prisutvecklingen på fastigheter i den aktuella regionen. I stället infördes ett system för småhus-, hyreshus- och lantbruksenheter som innebär att förenklade fastighetstaxeringar skall ske under perioden mitt emellan de allmänna fastighetstaxeringarna. Detta innebär att antingen en förenklad eller en allmän fastighetstaxering äger rum vart tredje år för respektive typ av taxeringsenhet (prop. 2001/02:43, bet. 2001/02:SkU11, rskr. 121).

I budgetpropositionen för 2002 aviserade regeringen att den avsåg att lägga fram ett förslag om en s.k. dämpningsregel för fastighetsskatten. Regeringen gjorde bedömningen att om fastighetspriserna ökar under en längre tid skulle de nya fastighetstaxeringsreglerna kunna leda till kraftiga språngvisa höjningar av taxeringsvärdet och därmed uttaget av fastighetsskatt. För att undvika sådana konsekvenser ansåg regeringen att regler borde införas som innebär att höjda taxeringsvärden endast stegvis tillåts slå igenom på fastighetsskatteuttaget.

Den av regeringen tillsatta Egendomsskattekommittén har i sitt delbetänkande, SOU 2003:3, lagt fram ett förslag till en dämpningsregel för fastighetsskatten med innebörden att endast en tredjedel av en höjning av taxeringsvärdet skall slå igenom under taxeringsåret och lika mycket under vart och ett av de två därpå följande åren. Övervägande del av remissinstanserna har tillstyrkt eller inte haft något att erinra mot förslaget.

I budgetpropositionen för år 2004 vidhöll regeringen bedömningen att en dämpningsregel för fastighetsskatten bör införas och kunna tillämpas första gången vid 2004 års taxering. Varken skatteutskottet eller finansutskottet fann anledning att göra någon invändning mot regeringens bedömning och avstyrkte motioner om avveckling m.m. av fastighetsskatten (bet.

2003/04:SkU1y, 2003/04:FiU1). I sitt beslut om budgeten för år 2004 den 19 november 2003 följde riksdagen skatteutskottets och finansutskottets förslag beträffande denna fråga.

### *Propositionen*

Den i propositionen föreslagna regeln för att dämpa uttaget av fastighetsskatt vid höjda taxeringsvärden tar inte sikte på taxeringsvärdena som sådana utan på underlaget för uttag av fastighetsskatt. Syftet är att motverka kraftiga höjningar av skatteuttaget mellan beskattningstillfällena.

Bestämmelserna bör gälla för alla taxeringsenheter som är inrättade för bostäder oavsett om de används för permanent boende eller ej. Fastigheter i utlandet undantas dock på grund av att beskattningen är knuten till fastighetens marknadsvärde och inte till taxeringsvärdet.

Dämpningsregelns utformning innebär att om taxeringsvärdet på en småhusenhet, en hyreshusenhet (bostadsdelen) eller ett småhus med tillhörande tomtmark på en lantbruksenhet höjs vid en fastighetstaxering, skall höjningen inte omedelbart slå igenom på uttaget av fastighetsskatt. I stället skall höjningen fördelas lika mellan de år som återstår av den löpande taxeringsperioden. (Med löpande taxeringsperiod avses enligt 1 kap. 3 § tredje stycket fastighetstaxeringslagen, FTL, tiden från ingången av det taxeringsår då allmän eller förenklad fastighetstaxering sker av en taxeringsenhet till ingången av det taxeringsår då allmän eller förenklad fastighetstaxering av taxeringsenheten sker nästa gång.)

Dämpningsregeln skall tillämpas när taxeringsvärdet har höjts vid såväl allmänna och förenklade som särskilda fastighetstaxeringar.

Om en särskild fastighetstaxering lett till att en taxeringsenhet eller en del av en taxeringsenhet fått ett lägre värde, skall underlaget för fastighetsskatten för vart och ett av åren fram till nästa allmänna eller förenklade fastighetstaxering beräknas på grundval av det nya värdet, om inte det dämpade värdet som gäller under beskattningsåret är lägre.

Dämpningsregeln skall inte tillämpas när ett taxeringsvärde har fastställts i samband med att en ny taxeringsenhet har bildats eller en taxeringsenhets typ har ändrats.

Dämpningsregeln bör anpassas till reglerna om reduceringsbelopp vid om- eller tillbyggnad. Regeringen föreslår att reduceringsbeloppet i likhet med vad som gäller i dag (3 a § i lagen om statlig fastighetsskatt) skall räknas av från det gällande taxeringsvärdet. Om däremot en tillämpning av dämpningsregeln skulle leda till att underlaget för fastighetsskatten blir lägre än vad som följer av reduceringsmetoden, skall skatten i stället beräknas med tillämpning av dämpningsregeln.

Dämpningsregeln är konstruerad så att den skall beaktas automatiskt av skattemyndigheten i samband med inkomsttaxeringen. Fastighetsägaren behöver därför inte själv ansöka om nedsättning av underlaget för fastighets-



skatt. Tillämpningen av de nya bestämmelserna kan bli föremål både för omprövning av skattemyndigheten och för överklagande till allmän förvaltningsdomstol.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 31 december 2003 och tillämpas första gången för småhusenheter vid 2004 års inkomsttaxering, för hyreshusenheter vid 2005 års taxering och för lantbruksenheter vid 2006 års taxering.

### *Motionerna*

I motion Sk19 yrkande 1 av Roger Tiefensee m.fl. (c) och Sk17 yrkande 2 av Kerstin Lundgren (c) yrkas om avslag på regeringens förslag. Motionärerna anser att regeringens förslag till dämpningsregel inte är någon lösning på problemet med de orimligt höga boendeskatteerna. Motionärerna bakom motion Sk19 förordar i stället en grundlig reformering av fastighetstaxeringssystemet. För att få mer rättvisa taxeringsvärden bör marknadsvärdena beräknas med hjälp av ett medianvärde, där köpeskillingar i den undre och övre kvartilen regelmässigt räknas bort. Då kommer inte orimligt höga köpeskillingar att påverka omräkningen av taxeringsvärdet på övriga fastigheter i värdeområdet, vilket är fallet med dagens system. För att inte heller tillfälliga och kraftiga prisförändringar på bostadsmarknaden som helhet ska slå igenom på taxeringsvärdena bör basen för de taxeringar som görs vart tredje år vara ett medianvärde av de förvärv som skett under den föregående treårsperioden. Om en stor del av referensförvärven är fritidsfastigheter bör taxeringen för dessa ske separat, så att högt upptrissade priser på fritidshus inte slår igenom på de fastboendes taxeringsvärden. Dessutom bör ett tak på tomtvärdet på 300 000 kr införas för att undvika den spiraleffekt som uppkommer i attraktiva områden när själva tomtmaken får höga taxeringsvärden.

I motion Sk17 yrkande 1 av Kerstin Lundgren (c) begärs att fastighetsskatten successivt reduceras för att slutligen avskaffas helt och att de taxeringsvärden som gällde för år 2000 skall tillämpas i avvaktan på ett långsiktigt beslut.

I motion Sk13 yrkande 1 av Lennart Hedquist m.fl. (m) föreslås ett planmässigt avskaffande av fastighetsskatten. Motionärerna anser att fastighetsskatten på småhus, fritidshus och flerfamiljshus skall sänkas med 0,2 procentenheter 2004 och med ytterligare 0,1 procentenhet vart och ett av de följande två åren. Vidare yrkas att ett tak för fastighetsskatteuttaget för småhus och fritidshus skall införas. Taket beräknas som summan av 80 kr per kvadratmeter värdeyta för hus och 2 kr per kvadratmeter tomtyta, dock maximalt 5 000 kr i skatt för tomten. Enligt motionärerna innebär deras förslag att det inte behövs någon särskild dämpningsregel för fastighetsskatten.

I motion Sk15 yrkande 1 av Anna Grönlund m.fl. (fp) begärs ett tillkännagivande om en sänkning och ett successivt avskaffande av fastighetsskatten. En sådan åtgärd kommer alla fastighetsägare till godo och är en bättre åtgärd än att begränsa fastighetsskatteuttaget för vissa genom olika begränsnings- och dämpningsregler.

I motion Sk20 av Per Landgren m.fl. (kd) begärs ett tillkännagivande om att den statliga fastighetsskatten skall slopas helt fr.o.m. den 1 januari 2004 och att den ersätts med en kommunal fastighetsavgift som tas ut i relation till kommunal service kopplad till fastigheten och inte på basis av marknadsvärdet. Kapitalvinstskatten vid försäljning av privatbostadsfastighet och bostadsrätt bör höjas till den generella nivån 30 %.

### *Utskottets ställningstagande*

Det nya fastighetstaxeringssystemet med treåriga omtaxeringsperioder för småhus, hyreshus- och lantbruksenheter kan ge upphov till kraftiga språngvisa höjningar av taxeringsvärdena och därmed uttaget av fastighetsskatt om fastighetspriserna ökar under en längre tid. Som regeringen anför finns det därför skäl att införa kompletterande regler som innebär att höjda taxeringsvärden endast stegvis tillåts slå igenom på uttaget av fastighetsskatt. Utskottet ställer sig således bakom regeringens förslag om att införa en dämpningsregel för att motverka stora höjningar av skatteuttaget vid beskattningstillfällena. Utskottet har inte något att invända mot den föreslagna utformningen av dämpningsregeln som innebär att endast en tredjedel av en höjning av taxeringsvärdet skall slå igenom under taxeringsåret och lika mycket under vart och ett av de två därpå följande åren. Inte heller mot regeringens förslag i övrigt har utskottet funnit någon anledning till erinran. Med det anförda tillstyrker utskottet propositionen i denna del och avstyrker yrkandena om avslag på förslaget i motionerna Sk19 yrkande 1 delvis och Sk17 yrkande 2.

Motionsyrkanden om att fastighetsskatten skall ersättas med andra beskattnings- eller avgiftsformer eller helt eller delvis skall avskaffas liksom yrkanden om ändringar i regelsystemet för fastighetstaxering har nyligen avslagits av riksdagen (bet. 2003/04:FiU1) Utskottet finner inte anledning att göra någon annan bedömning på grund av nu aktuella motioner med liknande innehåll. Utskottet avstyrker följaktligen motionerna Sk13 yrkande 1, Sk15 yrkande 1, Sk17 yrkande 1, Sk19 yrkande 1 delvis och Sk20.

## Skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder

### **Utskottets förslag i korthet**

Riksdagen godtar regeringens förslag om att stimulans för att vidta vissa miljöförbättrande åtgärder skall ges i form av en skattereduktion och avslår motionsyrkanden om att sådana åtgärder inte skall påverka underlaget för fastighetsskatt.

Jämför reservation 1 (fp, kd, c)

## *Bakgrund*

Frågan om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer väcktes i motion 2002/03:Fi230 och behandlades i anslutning till riksdagens behandling av budgetpropositionen för 2003. I motionen angavs att en skattereduktion med det s.k. ROT-avdraget som förebild borde införas för att stimulera miljöförbättrande installationer. Finansutskottet tillstyrkte förslaget (bet. 2002/03:FiU1) och riksdagen beslöt sedan att bifalla utskottets förslag (rskr. 2002/03:24). Rätten till skattereduktion skulle enligt motionen kopplas till olika typer av installationer med betydelse för miljön. Avgränsningen av de installationer som skulle omfattas borde ske med beaktande av miljönytta och energieffektivisering samt med syftet att kapa effektoppar vid elförbrukning. Skattereduktionen borde utformas på ett kostnadseffektivt sätt och i princip ej ges för installationer som ändå skulle ha genomförts, t.ex. för isolerglasfönster vid nybyggnation. Lagstiftningen skulle vara tidsbegränsad och gälla under inkomsttaxeringarna 2004–2006. Riksdagen avsatte en finansiell ram om 50 miljoner kronor per år.

## *Propositionen*

Regeringen föreslår att stimulans för att vidta vissa miljöförbättrande installationer i småhus skall ges i form av en skattereduktion som skall avräknas mot kommunal och statlig inkomstskatt samt mot statlig fastighetsskatt.

Att administrera och pröva ärenden om skattereduktion bör ankomma på Skatteverket.

Den skattskyldiges rätt att vid en framtida försäljning dra av utgifter som legat till grund för skattereduktionen skall inte påverkas av de nya reglerna.

De föreslagna åtgärdernas betydelse för miljön bör kunna uppmärksammas vid en utvärdering av de av riksdagen antagna miljökvalitetsmålen.

## *Motionerna*

Motionärerna bakom motion Sk15 av Anna Grönlund m.fl. (fp) framhåller att de miljöförbättrande åtgärder som regeringens förslag syftar till att stimulera kommer att leda till höjda taxeringsvärden och därigenom höjd fastighetsskatt. För att inte syftet med förslaget skall motverkas på detta sätt och för att verkligen stimulera olika energibesparande åtgärder i bostäder bör regeringen återkomma med förslag som innebär att miljöförbättrande åtgärder inte skall få påverka underlaget för fastighetsskatten (yrkande 4).

I motion Sk19 yrkande 4 av Roger Tiefensee m.fl. (c) förordas en ändring av skattesystemet så att investeringar i miljöförbättrande åtgärder inte leder till höjd fastighetsskatt.

I motion Sk17 yrkande 3 av Kerstin Lundgren (c) begärs att regeringen skyndsamt lägger fram ett förslag som innebär att en fastighets taxeringsvärde inte skall öka till följd av investeringar som leder till en minskad miljöbelastning för samhället.

### *Utskottets ställningstagande*

I riksdagens ovan nämnda beslut angavs att stimulans för att vidta miljöförbättrande installationer i småhus skulle ske i form av en skattereduktion. Regeringen har nu lagt fram ett sådant förslag och utskottet anser att det inte finns skäl att frånga detta utan tillstyrker propositionen i denna del.

Om miljöförbättrande installationer leder till ett högre marknadsvärde för den aktuella fastigheten kommer också taxeringsvärdet och därmed underlaget för fastighetsskatt att påverkas. Detta är en följd av att taxeringsvärdet skall återspegla fastighetens marknadsvärde. Utskottet är inte berett att tillmötesgå motionärernas förslag om ett avsteg från denna princip. Av det sagda följer att utskottet avstyrker motionerna.

## Installationer som skall berättiga till skattereduktion

### **Utskottets förslag i korthet**

Riksdagen godtar regeringens förslag om vilka miljöförbättrande åtgärder som skall berättiga till skattereduktion och avslår motionsyrkanden om att ge skattereduktion för fler miljöförbättrande åtgärder i fastigheter och att skattereduktion för installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem inte enbart skall omfatta småhus i nyproduktion. Riksdagen avslår även motionsyrkanden om att beakta kulturhistoriska värden hos äldre hus vid byte till energieffektiva fönster.

Jämför reservationerna 2 (fp, kd), 3 (m) och 4 (c)

### *Propositionen*

Skattereduktion får ges för utgifter för installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem i nyproducerade småhus och installation av energieffektiva fönster i befintliga småhus, om fönstret har ett s.k. U-värde på högst 1,2. Ett U-värde beskriver hur mycket värme uttryckt i watt som passerar genom en kvadratmeter fönster när temperaturskillnaden mellan inne och ute är en grad.

Småhuset skall användas som permanentbostad av ägaren till huset. Vid installation av energieffektiva fönster skall skattereduktion även kunna ges till privatbostadsföretag som äger småhus. En förutsättning är då att medlemmen eller delägaren i privatbostadsföretaget är permanent bosatt i småhuset.

Med beaktande av den finansiella ram om 50 miljoner kronor som beslutats av riksdagen anser regeringen att det är viktigt att inte splittra åtgärderna. Att medge skattereduktion endast för ett fåtal installationer innebär att reduktionen kan ligga på ett högre belopp, vilket leder till en bättre stimulans. Valet av åtgärder har därför begränsats.

I propositionen föreslås också att Skatteverket skall fatta beslut om skattereduktion efter särskild ansökan.

### *Motionerna*

I motion Sk15 av Anna Grönlund m.fl. (fp) begärs att regeringen återkommer med ett förslag som innebär att skattereduktion även kan ges för åtgärder som gör befintliga fönster mer energieffektiva (yrkande 2). Dessutom anser motionärerna att regeringen gjort ett alltför snävt urval när möjligheten till skattereduktion begränsas till enbart två åtgärder och att regeringen därför bör lägga fram förslag om ytterligare miljöförbättrande åtgärder som skall berättiga till någon form av stöd. Som exempel anges automatiska styr- och regelsystem för värme (yrkande 3).

Roger Tiefensee m.fl. (c) begär i motion Sk19 ett tillkännagivande om att skattereduktion för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem inte enbart bör omfatta småhus i nyproduktion utan riktas mot allt permanent boende med enskilt ägande, dvs. alla småhus belägna utanför områden där etablerade fjärrvärmesystem finns eller planeras (yrkande 2).

I motionerna Sk14 av Lilian Virgin (s) och Sk16 av Lennart Kollmats (fp) framhålls vikten av att beakta kulturhistoriska värden hos äldre hus vid byte till energieffektiva fönster. I hus byggda före 1970 är det stor risk att husets karaktär fullständigt förstörs om man sätter in nya standardfönster. Byte av fönster på äldre hus måste därför ske med arkitektonisk och antikvarisk kvalitet. Motionärerna pekar på att det i dag går att reparera och även tilläggsisolera befintliga fönster. Innan åtgärder vidtas på ett hus som har ett arkitektoniskt eller kulturellt värde knutet till fönstren bör, anser motionärerna, byggnadsantikvarisk expertis vid respektive länsmuseum godkänna åtgärden. Om åtgärden godkänns av museet bör skatteavdrag kunna beviljas för fönsterreparationer även om man når ett högre U-värde än regeringen föreslagit, t.ex. ett U-värde på 1,8.

I motion Sk18 av Elizabeth Nyström och Ulla Löfgren (m) anförs att regeringens förslag till skattereduktion för installation av energisnåla fönster i befintliga hus riskerar att minska och delvis förstöra värdet av vårt kulturarv. Nya klumpiga, men energisnåla, fönster i gamla hus gör sig sällan bra. Motionärerna yrkar att förslaget skall omarbetas så att en skattesubvention inte kan komma i fråga för åtgärder som innebär att det svenska byggnadskulturarvet förstörs.

### *Utskottets ställningstagande*

Den finansiella ram om 50 miljoner kronor som riksdagen beslutat om innebär att valet av åtgärder som skall berättiga till skattereduktion blir begränsat. Att medge skattereduktion endast för ett fåtal installationer innebär också att reduktionen kan ligga på ett högre belopp, vilket leder till en bättre stimulans. Utskottet, som konstaterar att regeringens förslag om åtgärder ansluter sig till vad riksdagen angett i sitt tillkännagivande, har inget att invända mot att skattereduktion skall ges för utgifter för installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem i nyproducerade permanentus och installation av energieffektiva fönster i befintliga permanentus.

Anledningen till förslaget om att skattereduktion endast skall kunna ges för installationer av biobränsleeldade uppvärmningssystem i nyproducerade småhus är att stimulera efterfrågan av alternativa uppvärmningssystem i nyproduktion och att på sikt få en större flexibilitet hos husfabrikanterna vad gäller olika system för uppvärmning och varmvatten. Detta är angeläget också utifrån målet att kapa effekttoppar i elförbrukningen. Eftersom skattereduktion inte bör ges i de fall åtgärden ändå skulle ha vidtagits och med beaktande av att det i dag finns en efterfrågan på exempelvis utbyte av pelletsbrännare i befintliga pannor och installation av pelletskaminer i befintliga småhus delar utskottet regeringens bedömning att ytterligare stimulansåtgärder inte är nödvändiga.

Med beaktande av att de föreslagna reglerna om skattereduktion bygger på att beslut skall kunna fattas på grundval av de uppgifter som lämnas i ansökan om skattereduktion och att det är Skatteverket som skall pröva och fatta beslut i ärendena, vilket utskottet inte funnit anledning att ifrågasätta, ansluter utskottet sig till regeringens uppfattning att skattereduktion för utgifter för installation av energieffektiva fönster endast skall kunna ges om fönstret inklusive karm och båge har ett U-värde på högst 1,2. Reparationer av befintliga fönster bör således enligt utskottets mening inte kunna berättiga till skattereduktion eftersom det bl.a. skulle komplicera skattemyndigheternas prövning av ärendena.

Med det anförda tillstyrker utskottet propositionen i denna del och avstyrker samtliga motionsyrkanden.

## Skattereduktionens storlek

### **Utskottets förslag i korthet**

Riksdagen godtar regeringens förslag om beloppsgränser för skattereduktionen och avslår motionsyrkandet.

### *Propositionen*

Skattereduktion skall enligt propositionen tillgodoräknas småhusägaren med 30 % av den del av det reduktionsberättigade underlaget som överstiger 10 000 kr. Vid installation av energieffektiva fönster skall skattereduktion kunna ges med maximalt 10 000 kr per småhus och vid installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem med maximalt 15 000 kr per småhus om installationerna påbörjas tidigast den 1 januari 2004 och avslutas senast den 31 december 2006.

### *Motionerna*

I motion Sk19 av Roger Tiefensee m.fl. (c) föreslås att skattereduktion bör ges med högst 10 000 kr för installation av energieffektiva fönster och med högst 25 000 kr för installation av bioeldat uppvärmningssystem.

### *Utskottets ställningstagande*

Med beaktande av den finansiella ram om 50 miljoner kronor som riksdagen beslutat om anser utskottet att de belopp som skattereduktionen högst kan uppgå till för de olika åtgärderna ligger på en rimlig nivå. Utskottet tillstyrker således propositionen i denna del och avstyrker motionen.

## Utvidgade möjligheter till uppskovsavdrag vid bostadsbyte m.m.

### **Utskottets förslag i korthet**

Riksdagen godtar regeringens förslag om utvidgade möjligheter till uppskov med beskattningen av kapitalvinst vid bostadsbyten. Riksdagen avslår ett motionsyrkande om att regeringen skall återkomma med förslag som innebär att ett bostadsrättsförenings skatterättsliga status inte skall påverkas om föreningen upplåter en bostadsrättslägenhet eller hyr ut lokaler till en kommun eller ett landsting.

Jämför reservation 5 (m, fp, kd, c)

### *Allmänt*

Vid inkomstbeskattning har man sedan länge skilt mellan äkta och oäkta bostadsföretag. I inkomstskattelagen (IL) används uttrycket privatbostadsföretag i stället för äkta bostadsföretag. I IL finns inget särskilt uttryck för en förening eller ett bolag som inte uppfyller villkoren för att vara ett privatbostadsföretag. Ett sådant bostadsföretag brukar kallas ett oäkta bostadsföretag.

En bostadsrättsförening beskattas antingen som ett privatbostadsföretag eller som ett oäkta bostadsföretag. Om bostadsrättsföreningen anses vara ett privatbostadsföretag kommer den att schablonbeskattas. Föreningen skall som inkomst av näringsverksamhet ta upp ett belopp som motsvarar 3 % av fastighetens taxeringsvärde. Avdrag medges för ränteutgifter samt eventuell tomträttsavgäld. Är föreningen i stället ett oäkta bostadsföretag beskattas den på samma sätt som andra ekonomiska föreningar och aktiebolag, dvs. i princip skall samtliga intäkter och kostnader tas med vid inkomstberäkningen. Avdrag görs för driftkostnader, värdeminskning m.m. Därtill kommer fastighetsskatt. Fastighetsskatten är dock avdragsgill endast för oäkta bostadsföretag.

Klassificeringen av en bostadsrättsförening avgör även hur medlemmarnas andel skall beskattas. Bland annat gäller bestämmelserna om uppskovsavdrag endast för privatbostadsrätt. Den som säljer en andel i ett oäkta bostadsföretag medges inte uppskovsavdrag eftersom bostaden inte ses som en privatbostad utan som en nyttjanderätt som tillkommer innehavaren i egenskap av medlem. Inte heller får den som köper en andel i ett oäkta bostadsföretag uppskov med kapitalvinsten från försäljningen av sin tidigare bostad. Under innehavstiden beskattas medlemmen i ett oäkta bostadsföretag i inkomstslaget kapital för

skillnaden mellan hyresvärdet för disponerad lägenhet och erlagd avgift. Någon beskattning av hyresvärdet sker inte om bostaden finns i en schablonbeskattad förening, dvs. i ett privatbostadsföretag.

Bedömningen om en förening är att anse som privatbostadsföretag eller inte görs vid varje beskattningsårs utgång. Om en förening då bedöms vara ett privatbostadsföretag antas detta förhållande ha gällt hela beskattningsåret och vice versa.

Med privatbostadsföretag avses en svensk ekonomisk förening eller ett aktiebolag vars verksamhet till klart övervägande del består i att åt sina medlemmar tillhandahålla bostäder i byggnader som ägs av föreningen eller bolaget (2 kap. 17 § IL). För att företaget skall räknas som privatbostadsföretag har RSV i rekommendationer (RSV S 1999:43) uttalat att fastigheten skall inrymma minst 3 bostadslägenheter och att minst 60 % av hela taxeringsvärdet skall belöpa på lägenheter som upplåtits till medlemmar eller delägare. Fördelningen av taxeringsvärdet bör enligt rekommendationerna ske i förhållande till hyresvärdena. Med hyresvärden menas det aktuella årets bruksvärdeshyra för bostäder och marknadshyra för lokaler, dvs. samma hyresberäkningar som ligger till grund för fastighetstaxeringen. Med hjälp av dessa hyresvärden fördelas taxeringsvärdet på kvalificerad respektive okvalificerad användning. (Till kvalificerad användning räknas de bostadslägenheter som upplåtits med bostadsrätt till fysiska personer. Till okvalificerad räknas bostadslägenheter som upplåtits med hyresrätt och lokaler samt bostäder som upplåtits med bostadsrätt till juridiska personer.) Den kvalificerade användningen skall då uppgå till minst 60 % för att föreningen skall klassificeras som ett privatbostadsföretag. Uppfylls inte dessa krav är föreningen att betrakta som ett oäkta bostadsföretag.

### *Propositionen*

I dag kan, i fråga om bostadsrätter, bara en bostad i ett privatbostadsföretag vara en ersättningsbostad. Regeringen föreslår att möjligheten att få uppskov med beskattning av kapitalvinst vid byte av bostad utvidgas. Förslaget innebär att också en nybyggd bostadsrättslägenhet i ett s.k. oäkta bostadsföretag skall kunna vara ersättningsbostad under en viss tid, nämligen under den femårsperiod då fastighetsskatt inte skall betalas på en nybyggd fastighets bostadsdel. Det sagda innebär att om en skattskyldig förvärvar en nybyggd bostadsrättslägenhet i en förening som inte uppfyller villkoren för att vara ett privatbostadsföretag skall föreningen anses som ett privatbostadsföretag vid bedömningen av frågan om förvärvet ger rätt till uppskovsavdrag. Något krav på att uppskovsavdraget skall återföras till beskattning om föreningen senare inte blir ett privatbostadsföretag föreslås inte. Situationen blir i sådant fall i princip densamma som för en skattskyldig som har förvärvat bostadsrätt som senare blir ”oäkta” därför att företaget inte längre uppfyller kraven för att vara ett privatbostadsföretag. I det fallet påverkas inte heller den skattskyldiges uppskovsavdrag.



I propositionen föreslås också att tidpunkten för bosättningskravet m.m. i uppskovsreglerna anpassas till den senaste tidpunkten för att lämna självdeklaration som är den 2 maj.

De nya reglerna föreslås få retroaktiv verkan och tillämpas första gången vid 2004 års taxering. Det innebär att de nya reglerna kan tillämpas av den som avyttrar en ursprungsbostad under år 2003.

### *Motionerna*

I motion Sk13 yrkande 2 av Lennart Hedquist m.fl. (m) anser motionärerna att om en kommun eller ett landsting har förvärvat en bostadsrättslägenhet eller om de hyr lokaler av en bostadsrättsförening i syfte att där bedriva viss samhällsnyttig verksamhet skall detta förhållande inte påverka bedömningen av bostadsföretagets skatterättsliga status, dvs. om bostadsföretaget skall betraktas som äkta eller oäkta. Regeringen bör återkomma med förslag till lagändring som rättar till denna olägenhet för bostadsrättsföreningar som i sin kommun vill bidra till bra lösningar för kommunal service. Motionärerna föreslår att regeringen senast den 15 oktober 2004 presenterar ett sådant förslag för riksdagen.

### *Utskottets ställningstagande*

Utskottet har inte något att erinra mot regeringens förslag utan tillstyrker propositionen i denna del.

Reglerna om beskattning av äkta respektive oäkta bostadsföretag skall enligt regeringen bli föremål för en översyn. Utskottet anser att resultatet av denna översyn bör avvaktas innan ställning tas till den fråga som aktualiseras i motionen. Utskottet avstyrker därmed motionen.

## Beloppsgräns vid beskattning av samfälligheter

### **Utskottets förslag i korthet**

Riksdagen godtar regeringens förslag om en höjd beloppsgräns.

### *Propositionen*

Regeringen föreslår en höjning av den beloppsgräns som i dag gäller för att en fastighetsägare skall beskattas för en inkomst som hänför sig till en samfällighet som hans fastighet har del i. Gränsen föreslås höjas från 300 kr till 600 kr. Ändringarna föreslås gälla fr.o.m. den 1 januari 2004 och tillämpas första gången vid 2005 års taxering.

### *Utskottets ställningstagande*

Regeln om undantag från beskattning för mindre belopp infördes av förenklingskäl för att bespara såväl föreningar som skattemyndigheter arbete. Beloppsgränsen 300 kr har gällt sedan 1985. Utskottet har inget att invända mot att beloppsgränsen höjs till 600 kr. Propositionen tillstyrks således även i denna del.

## Lagförslagen

### **Utskottets förslag i korthet**

Riksdagen antar regeringens lagförslag med den justering av lagteknisk karaktär som utskottet föreslår i bilaga 3.

Jämför reservation 6 (m)

I proposition 2002/03:99 Det nya Skatteverket föreslog regeringen att nuvarande skattemyndigheter och Riksskatteverket avvecklas och att en ny rikstäckande skattemyndighet, kallad Skatteverket, bildas. Propositionen har i huvudsak behandlats av utskottet i betänkande 2003/04:SkU2, men förslaget som rör ändrad lydelse av 11 kap. 9 § skattebetalningslagen (1997:483) har av samordningsskäl skjutits upp till behandlingen av förevarande ärende, där ytterligare ändringar i samma paragraf och med samma ikraftträdandedag aktualiseras. Utskottet har inte något att erinra mot att ordet skattemyndigheten byts ut mot ordet Skatteverket i det aktuella lagrummet och tillstyrker således proposition 2002/03:99 i denna del.

Utskottets ställningstagande i frågan om skattereduktion medför behov av en justering i förslaget till lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus. I 11 kap. 9 § skattebetalningslagen (1997:483) anges i vilken ordning de olika slagen av skattereduktion skall avräknas. Som en följd härav blir 17 § tredje stycket lagen om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus överflödigt och bör ersättas med en hänvisning till 11 kap. 9 § skattebetalningslagen.

Övriga lagförslag som lagts fram i proposition 2003/04:19 tillstyrks.

## Reservationer

Utskottets förslag till riksdagsbeslut och ställningstaganden har föranlett följande reservationer. I rubriken anges inom parentes vilken punkt i utskottets förslag till riksdagsbeslut som behandlas i avsnittet.

### 1. Skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder, punkt 2 (fp, kd, c)

av Anna Grönlund (fp), Per Landgren (kd), Gunnar Andréén (fp) och Anders Larsson (c).

#### *Förslag till riksdagsbeslut*

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 2 borde ha följande lydelse:

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om att miljöförbättrande åtgärder av olika slag inte skall påverka underlaget för fastighetsskatt. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:19 i denna del och motionerna 2003/04:Sk15 yrkande 4, 2003/04:Sk17 yrkande 3 och 2003/04:Sk19 yrkande 4.

#### *Ställningstagande*

Förutom de principiella invändningar som enligt vår mening kan resas mot fastighetsskatten som sådan innehåller beskattningen enskilda moment som också de starkt kan ifrågasättas. En sådan brist är de effekter på fastighetsskatten som miljöförbättrande och energibesparande åtgärder kan ge upphov till. Den som i dag investerar i miljövänliga installationer straffas i många fall med höjd fastighetsskatt. En sådan ordning är naturligtvis inte rimlig. Även skattesystemet måste självfallet medverka till – och inte motverka – att energibesparande eller i övrigt miljöförbättrande åtgärder kommer till stånd. Enligt vår mening är regeringens förslag till stimulans i form av skattereduktion inte tillräckligt. Så länge som åtgärderna tillåts påverka fastighetens taxeringsvärde och därmed uttaget av fastighetsskatt kommer syftet med skattereduktionen delvis att motverkas. I enlighet med vad som anförs i motionerna bör därför reglerna för fastighetsbeskattningen ändras så att miljöförbättrande åtgärder av olika slag inte kan leda till höjd fastighetsskatt.

Vi föreslår att riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad vi nu framfört. Därmed tillstyrker vi motionerna.

## **2. Installationer som skall berättiga till skattereduktion, punkt 3 (fp, kd)**

av Anna Grönlund (fp), Per Landgren (kd) och Gunnar Andrén (fp).

### *Förslag till riksdagsbeslut*

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 3 borde ha följande lydelse:

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om skattereduktion för installation av energieffektiva fönster och ytterligare miljöförbättrande åtgärder på fastigheter. Därmed bifaller riksdagen motionerna 2003/04:Sk14, 2003/04:Sk15 yrkandena 2 och 3 och 2003/04:Sk16, bifaller delvis proposition 2003/04:19 i denna del och avslår motionerna 2003/04:Sk18 i denna del och 2003/04:Sk19 yrkande 2.

### *Ställningstagande*

Vi anser att skattereduktion skall kunna ges för utgifter för installation av energieffektiva fönster men också att de kulturhistoriska värdena hos äldre hus måste beaktas. När det gäller hus byggda före 1970 är det stor risk att husens karaktär fullständigt förstörs om man sätter in nya standardfönster. Byte eller reparation av fönster på äldre hus måste därför ske med arkitektonisk och antikvarisk kvalitet. För att skattereduktion skall kunna medges för åtgärder på ett hus som har ett arkitektoniskt eller kulturellt värde knutet till fönstren bör, anser vi, byggnadsantikvarisk expertis vid respektive länsmuseum ha godkänt åtgärden. Har så skett bör skattereduktion kunna beviljas även om man når ett högre U-värde än regeringen föreslagit, t.ex. ett U-värde på 1,8.

Därutöver anser vi att regeringen gjort ett alltför snävt urval när möjligheten till skattereduktion begränsas till enbart två åtgärder och att regeringen därför bör lägga fram förslag på ytterligare miljöförbättrande åtgärder som skall berättiga till någon form av stöd, t.ex. för installation av automatiska styr- och regelsystem för värme.

Vad vi nu anfört bör riksdagen som sin mening ge regeringen till känna. Det sagda innebär att vi tillstyrker motionerna 2003/04:Sk15 yrkandena 2 och 3, 2003/04:Sk16 och 2003/04:Sk14.

## **3. Installationer som skall berättiga till skattereduktion, punkt 3 (m)**

av Lennart Hedquist (m), Ulf Sjösten (m) och Stefan Hagfeldt (m).

### *Förslag till riksdagsbeslut*

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 3 borde ha följande lydelse:

Riksdagen godtar vad som anförs i reservationen om skattereduktion för installation av energieffektiva fönster. Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2003/04:19 i denna del och motion 2003/04:Sk18 i denna del och avslår motionerna 2003/04:Sk14, 2003/04:Sk15 yrkandena 2 och 3, 2003/04:Sk16 och 2003/04:Sk19 yrkande 2.

### *Ställningstagande*

Vi anser att regeringens förslag om att medge skattereduktion för installation av energisnåla fönster i befintliga hus riskerar att minska och delvis förstöra värdet av vårt kulturarv. Installation av nya klumpiga, men energisnåla, fönster i äldre hus gör sig sällan bra. Det är givetvis angeläget att energibesparande åtgärder i görlig utsträckning vidtas inom boendet men också att åtgärderna utförs på ett sådant sätt att de inte kommer i konflikt med andra värden, t.ex. kulturmiljön.

Vi anser i likhet med vad som anförs i motion 2003/04:Sk18 att skattereduktion inte skall kunna ges för åtgärder som innebär risk för att det svenska byggnadskulturarvet förstörs. Riksdagen bör därför besluta att skattereduktion inte skall medges för installation av energieffektiva fönster i hus byggda före 1960.

## **4. Installationer som skall berättiga till skattereduktion, punkt 3 (c)**

av Anders Larsson (c).

### *Förslag till riksdagsbeslut*

Jag anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 3 borde ha följande lydelse:

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om skattereduktion för biobränsleeldade uppvärmningssystem. Därmed bifaller riksdagen motion 2003/04:Sk19 yrkande 2, bifaller delvis proposition 2003/04:19 i denna del och avslår motionerna 2003/04:Sk14, 2003/04:Sk15 yrkandena 2 och 3, 2003/04:Sk16 och 2003/04:Sk18 i denna del.

### *Ställningstagande*

Centerpartiets politik bygger på att skapa ett samhälle där miljöfrågorna är en integrerad del i allt samhällsarbete. Energisektorn och uppvärmningen av våra bostäder är i detta sammanhang en viktig del. En övergång från uppvärmning med fossila bränslen till förnybara bränslen bör prioriteras. Jag anser därför att regeringens förslag om att skattereduktion skall kunna ges för utgifter för installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem är positivt. Däremot anser jag att det är negativt att skattereduktion endast får ges för installationer i nyproducerade småhus. Skattereduktionen bör därför, som anförs i motion 2003/04:Sk19, omfatta allt permanent boende med enskilt ägande under för-

utsättning att småhuset är beläget utanför områden där etablerade fjärrvärmesystem finns eller planeras. Vad jag nu anfört bör riksdagen som sin mening ge regeringen till känna.

### **5. Äkta och oäkta bostadsföretag, punkt 6 (m, fp, kd, c)**

av Anna Grönlund (fp), Lennart Hedquist (m), Per Landgren (kd), Ulf Sjösten (m), Gunnar Andrén (fp), Stefan Hagfeldt (m) och Anders Larsson (c).

#### *Förslag till riksdagsbeslut*

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 6 borde ha följande lydelse:

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om gränsdragningen mellan äkta och oäkta bostadsföretag. Därmed bifaller riksdagen motion 2003/04:Sk13 yrkande 2.

#### *Ställningstagande*

Enligt vår mening är det orimligt att ha ett system där en bostadsrättsförening riskerar att betraktas som ett oäkta bostadsföretag om den upplåter en bostadsrättslägenhet i föreningens fastighet till en kommun eller ett landsting eller om den hyr ut lokaler i fastigheten för att kommunen eller ett landstinget skall kunna bedriva samhällsnyttig verksamhet i lokalerna. Dagens system för gränsdragning mellan s.k. äkta och oäkta bostadsföretag måste ändras.

Vi anser att om en kommun eller ett landsting har förvärvat en bostadsrättslägenhet skall detta förhållande inte påverka bedömningen av bostadsrättsföreningens skatterättsliga status, dvs. om föreningen skall anses som ett privatbostadsföretag eller ett oäkta bostadsföretag. Till saken hör att föreningen enligt bostadsrättslagen inte kan vägra kommunen eller landstinget inträde i föreningen.

Inte heller skall bostadsrättsföreningens skatterättsliga status ändras om en kommun eller ett landsting hyr lokaler av en bostadsrättsförening i syfte att där bedriva t.ex. förskola eller verksamhet för personer med särskilda behov. Om en förening riskerar att förvandlas till en oäkta förening kan den tvingas att säga upp hyresgästen eftersom en sådan förändring kan få genomgripande effekter för såväl föreningens som medlemmarnas ekonomi. Detta drabbar då självfallet den angelägna vård och verksamhet som bedrivits i lokalen. Risken för att betraktas som ett oäkta bostadsföretag kan också medföra att föreningen avstår från att hyra ut lokaler och i stället omvandlar dessa till bostadsrättslägenheter som upplåts till fysiska personer.

Mot bakgrund av det anförda anser vi att regeringen senast den 15 oktober 2004 skall återkomma med förslag till lagändring som rättar till det ovan beskrivna missförhållandet för bostadsrättsföreningar som i sin kommun bidrar till bra lösningar för kommunal service. Vi tillstyrker således motion 2003/04:Sk13 yrkande 2.

## 6. Lagförslagen, punkt 8 (m)

av Lennart Hedquist (m), Ulf Sjösten (m) och Stefan Hagfeldt (m).

- Under förutsättning av bifall till reservation 3 -

### *Förslag till riksdagsbeslut*

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 8 borde ha följande lydelse:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt,
2. lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus med den ändringen dels att orden ”byggda efter 1960” förs in mellan orden ”småhus” och ”får” i 2 § andra stycket, dels att 17 § får den lydelse som framgår av bilaga 3,
3. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
4. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229), och
5. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2002/03:99 i denna del och bifaller delvis proposition 2003/04:19 i denna del och motion 2003/04:Sk18 i denna del.

### *Ställningstagande*

Om riksdagen bifaller reservation 3 bör i konsekvens härmed 2 § andra stycket i förslaget till lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus ges följande lydelse: ”Skattereduktion för utgifter för installation av energieffektiva fönster i småhus *byggda efter 1960* får ges till fysiska personer och – – –”.

# Särskilda yttranden

## 1. En dämpningsregel för fastighetsskatten, punkt 1 (m)

Lennart Hedquist (m), Ulf Sjösten (m) och Stefan Hagfeldt (m) anför:

Fastighetsskatten strider mot den s.k. likviditetsprincipen som innebär att skatt skall tas ut först då faktisk inkomst uppstått. Den har dessutom blivit särskilt betungande för människor som har sin utkomst i tillväxtområden och s.k. attraktiva områden. Fastighetsskatten har därutöver en segregeringseffekt i och med att dess höjd gör det svårt för människor med lägre inkomster att bo kvar i områden med höga taxeringsvärden.

Det är viktigt att beskattningen upplevs som rimlig och rättvis.

Mot denna bakgrund anser vi att fastighetsskatten på sikt skall avskaffas.

Som de första stegen i en sådan avveckling föreslår vi att fastighetsskattesatsen för småhus, fritidshus och flerfamiljshus sänks med 0,2 procentenheter 2004 och med ytterligare 0,1 procentenhet för vart och ett av de följande två åren. Detta innebär att skattesatsen för småhus och fritidshus sänks från 1,0 till 0,6 % och för flerfamiljshus från 0,5 till 0,1 %.

För att eliminera verkningarna av de extrema och galopperande höjningarna av taxeringsvärdena som skett främst i tillväxtregioner och i attraktiva kustområden vill vi införa ett tak för fastighetsskatteuttaget. Skattetaket utgörs av 80 kr multiplicerat med fastighetens kvm värdeyta adderat med 2 kr per kvm tomt. Maxskatten för tomten är 5 000 kr per fastighet. Regeln i kombination med den begränsningsregel som i dag finns gör att skattebelastningen minskar för alla de mest utsatta grupperna av fastighetsägare. Med vårt förslag behövs inte någon särskild dämpningsregel för fastighetsskatten.

Riksdagen har emellertid nyligen fastställt de ekonomiska ramar för utgiftsområdena i statsbudgeten och den beräkning av statens inkomster som regeringen föreslagit i budgetpropositionen för år 2004. Eftersom detta ställningstagande inte lämnar utrymme för att genomföra våra ovan angivna åtgärder redan nästkommande budgetår avstår vi nu från att fullfölja våra yrkanden. Vi avser dock att återkomma i frågan.

## 2. En dämpningsregel för fastighetsskatten, punkt 1 (fp)

Anna Grönlund (fp) och Gunnar Andrén (fp) anför:

Fastighetsskatten är orimlig i sin utformning och nivå. Den har alltför många skadliga effekter för att få finnas kvar. Största problemet är att fastighetsskatten inte bygger på principen om skatt efter bärkraft. Alla undantagsbestämmelser som har måst införas är ett uttryck för detta. Fastighetsskatten uppfattas också som orättvis. Samma sorts hus har olika höga taxeringsvärden i



olika delar av landet och beskattas därför olika. För människor som byggt sina hus med egen arbetskraft framstår det därtill som märkligt att staten skall ha pengar för detta.

Förslaget till dämpningsregel innebär ytterligare lappande och lagande i ett redan orimligt system. Vi anser att fastighetsskatten skall sänkas för alla. En sådan åtgärd kommer alla fastighetsägare till godo och är en bättre åtgärd än att begränsa fastighetsskatteuttaget för vissa genom krångliga begränsnings- och dämpningsregler. En sänkning av fastighetsskatten bör inledas omgående. Taxeringsförfarandet måste reformeras, och olika boendeformer skall beskattas likvärdigt. På sikt bör fastighetsskatten avskaffas helt.

Riksdagen har emellertid nyligen fastställt de ekonomiska ramar för utgiftsområdena i statsbudgeten och den beräkning av statens inkomster som regeringen föreslagit i budgetpropositionen för år 2004. Eftersom detta ställningstagande inte lämnar utrymme för att genomföra våra ovan angivna åtgärder redan nästkommande budgetår avstår vi nu från att fullfölja våra yrkanden. Vi avser dock att återkomma i frågan.

### **3. En dämpningsregel för fastighetsskatten, punkt 1 (kd)**

Per Landgren (kd) anför:

Fastighetsskatten strider mot grundläggande etiska värden och hävdvunna skatterättsliga principer. Skatten drabbar alla boende oavsett inkomst och betalningsförmåga, tväremot vad som borde gälla: skatt efter bärkraft. För personer med låga inkomster utgör fastighetsskatten ett hot mot äganderätten.

Genom att basera beskattningen på taxeringsvärdena, som skjuter i höjden i många områden, accepterar regeringen kraftiga höjningar inte bara av fastighetsskatten utan också av förmögenhetsskatten för stora grupper som inte har så stora marginaler att leva på. I stället för att grundligt reformera systemet införs ad hoc-regler, som begränsningsregler och dämpningsregler, för att hålla tillbaka de allra värsta effekterna av fastighets-, förmögenhets- och arvsbeskattningen. Dessa särregler leder också till en ökad byråkrati och att skattemyndigheterna tvingas att åsidosätta samhällsnyttigt arbete till förmån för att värdera människors hem.

Enligt Kristdemokraternas och min mening bör den statliga fastighetsskatten slopas helt för småhus (egnahem) och bostadshyreshus (hyresrätter och bostadsrättsföreningar), kommersiella lokaler och industrienheter och i stället bör kommunerna ges rätt att ta ut en fast avgift per småhus, per bostadslägenhet samt per kvadratmeter lokalyta för kommersiella lokaler och industrienheter. Ett starkt motiv för en kommunal fastighetsavgift är det incitament kommunerna får för utveckling av infrastrukturen, ett offensivt bostadsbyggande och en bra näringspolitik. När även företagssektorns lokaler och industrier utgör en del av avgiftsunderlaget i kommunerna blir effekten ett långt större incitament än i dag att verka för det lokala näringslivet och nya arbetstillfällen. En ytterligare aspekt är att kommunerna genom en kommunal avgift får intäkter från fritidsbebyggelse som i vissa kommuner är omfattande

men som inte genererar några kommunala intäkter i dagens system. Vidare anser vi att kapitalvinstskatten vid försäljning av privatbostadsfastighet och bostadsrätt höjs till den generella nivån 30 %.

Riksdagen har emellertid nyligen fastställt de ekonomiska ramar för utgiftsområdena i statsbudgeten och den beräkning av statens inkomster som regeringen föreslagit i budgetpropositionen för år 2004. Eftersom detta ställningstagande inte lämnar utrymme för att genomföra de ovan angivna åtgärderna redan nästkommande budgetår avstår jag nu från att fullfölja våra yrkanden. Jag avser dock att återkomma i frågan.

#### **4. En dämpningsregel för fastighetsskatten, punkt 1 (c)**

Anders Larsson (c) anför:

Boendeskatterna måste sänkas och neutralitet skapas mellan olika boendeformer.

Regeringens förslag till dämpningsregel är inte någon lösning på problemet med de orimligt höga boendeskatterna. För att få mer rättvisa taxeringsvärden och därmed också mer rättvist fastighetsskatteuttag bör en rad åtgärder vidtas. Bland annat bör ett tak på tomtvärdet på 300 000 kr införas för att undvika den spiraleffekt som uppkommer i attraktiva områden när själva tomtmarken får höga taxeringsvärden och därmed driver upp det totala taxeringsvärdet. Uttagsprocenten för fastighetsskatten bör sänkas. Det behövs också en grundlig reformering av fastighetstaxeringssystemet. Dagens system för beräkning av taxeringsvärden baseras på ett genomsnittligt värde av de referensförvärv som finns inom ett eller flera värdeområden. I den beräkningen rensas köpeskillingar som är låga i förhållande till det gamla taxeringsvärdet regelmässigt bort. Köpeskillingar som är väldigt höga i förhållande till det gamla taxeringsvärdet tas dock med utan urskillning. Detta förfaringsätt medför att de nya taxeringsvärdena blir för höga. Centerpartiet anser att marknadsvärdena i stället skall beräknas med hjälp av ett medianvärde, där köpeskillingar i den undre och övre kvartilen regelmässigt räknas bort. Vidare bör basen för de taxeringar som görs vart tredje år vara ett medianvärde av de förvärv som skett under den föregående treårsperioden.

Om en stor andel av referensförvärven är fritidsfastigheter bör taxeringen för dessa ske separat så att högt upptrissade priser på fritidshus inte slår igenom på de fastboendes taxeringsvärden. Taxeringen av fastigheter för fastboende och fritidsboende bör därför skiljas åt.

Centerpartiets förslag till reformerad fastighetstaxering gör regeringens förslag till dämpningsregel överflödigt.

Riksdagen har emellertid nyligen fastställt de ekonomiska ramar för utgiftsområdena i statsbudgeten och den beräkning av statens inkomster som regeringen föreslagit i budgetpropositionen för år 2004. Eftersom detta ställningstagande inte lämnar utrymme för att genomföra de ovan angivna åtgärderna redan nästkommande budgetår avstår jag nu från att fullfölja våra yrkanden. Jag avser dock att återkomma i frågan.

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

## Propositionerna

*Proposition 2002/03:99 Det nya Skatteverket:*

Riksdagen antar regeringens förslag till

25. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483) delvis.

*Proposition 2003/04:19 Vissa skattefrågor rörande fastigheter och bostadsrätter:*

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt,
2. lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus,
3. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
4. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229), och
5. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

## Följdmotioner

*2003/04:Sk13 av Lennart Hedquist m.fl. (m):*

1. Riksdagen beslutar att fastighetsskatten skall planmässigt avvecklas, varvid fastighetsskattesatsen skall sänkas med 0,2 procentenheter taxeringsåret 2004 och med ytterligare 0,1 procentenhet vart och ett av följande år samt att ett tak för fastighetsskatt för småhus och fritidshus skall beslutas att uppgå till 80 kr per kvm värdeyta och 2 kr per kvm tomtyta (max 5 000 kr) i enlighet med vad som anförs i motionen.
2. Riksdagen begär att regeringen senast den 5 oktober 2004 lägger fram förslag till regeländringar gällande äkta/oäkta bostadsrättsföreningar i enlighet med vad som anförs i motionen.

*2003/04:Sk14 av Lilian Virgin (s):*

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om att beakta kulturhistoriska värden hos äldre hus vid byte till energieffektiva fönster.

*2003/04:Sk15 av Anna Grönlund m.fl. (fp):*

1. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som i motionen anförs om en sänkning och ett gradvis avskaffande av fastighetsskatten.
2. Riksdagen begär att regeringen återkommer med ett förslag som innebär att även förbättringar som gör befintliga fönster mer energieffektiva skall kunna bli berättigade till samma skattereduktion som installation av nya energieffektiva fönster.
3. Riksdagen begär att regeringen återkommer med ett förslag som innebär att fler miljöförbättrande investeringar i fastigheter blir berättigade till någon form av stöd.
4. Riksdagen begär att regeringen återkommer med ett förslag som gör det möjligt att undanta miljöförbättrande investeringar i fastigheter från underlaget för fastighetstaxering.

*2003/04:Sk16 av Lennart Kollmats (fp):*

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om skatteavdrag för fönsterbyte.

*2003/04:Sk17 av Kerstin Lundgren (c):*

1. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om att successivt avskaffa fastighetsskatten.
2. Riksdagen beslutar avslå regeringens dämpningsregel och i avvaktan på ett långsiktigt beslut återgå till de taxeringsvärden som gällde för år 2000 enligt vad i motionen anförs.
3. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om förslag om att miljöförbättrande investeringar ej skall öka beskattningsvärdet på fastigheten.

*2003/04:Sk18 av Elizabeth Nyström och Ulla Löfgren (båda m):*

Riksdagen beslutar att i enlighet med vad som framförs i motionen inte skattesubventionera en förstörelse av det svenska byggnadskulturarvet.

*2003/04:Sk19 av Roger Tiefensee m.fl. (c):*

1. Riksdagen beslutar avslå regeringens dämpningsregel och vill i stället reformera fastighetstaxeringen i enlighet med vad som i motionen anförs.
2. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om en skattereduktion för miljöförbättrande installationer omfattande allt permanent boende med enskilt ägande.
3. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om tillgodoräknande av skattereduktion för småhusägare vad avser installation av energieffektiva fönster och bioeldade uppvärmningssystem.

4. Riksdagen begär att regeringen återkommer med förslag om reformering av fastighetsbeskattningen i syfte att undanröja hinder för miljöförbättrande investeringar.

*2003/04:Sk20 av Per Landgren m.fl. (kd):*

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om att avskaffa den statliga fastighetsskatten och införa en kommunal avgift för fastigheter.

BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

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

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

*dels* att 3 och 3 a §§ skall ha följande lydelse,

*dels* att det i lagen skall införas en ny paragraf, 2 a §, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

*2 a §*

*Om en småhusenhet, en hyreshusenhet som avses i 3 § första stycket b eller ett småhus med tillhörande tomtmark på en lantbruksenhet vid en allmän eller en förenklad fastighetstaxering fått ett högre värde än det närmast föregående värdet, skall fastighetsskatten beräknas på ett underlag där höjningen fördelas lika mellan de år som återstår av den löpande taxeringsperioden.*

*Vad som sägs i första stycket gäller också om en enhet eller en del av en enhet som avses där vid en särskild fastighetstaxering fått ett högre värde än det närmast föregående värdet.*

*Om en särskild fastighetstaxering lett till att en enhet eller en del av enhet som avses i första stycket i stället fått ett lägre värde, skall fastighetsskatten för vart och ett av åren fram till nästa allmänna eller förenklade fastighetstaxering beräknas på det nya värdet, om inte det värde som enligt första stycket skall ligga till grund för fastighetsskatten under beskattningsåret är lägre.*

*Bestämmelserna i denna paragraf skall inte tillämpas när ett taxeringsvärde har fastställts i samband med att en ny taxerings-*

*enhet har bildats eller en taxeringsenhets typ har ändrats.*

### 3 §<sup>1</sup>

Fastighetsskatten utgör för varje beskattningsår

a) 1,0 procent av:

taxeringsvärdet avseende småhusenhet,

bostadsbyggnadsvärdet och tomtmarksvärdet avseende småhus på lantbruksenhet,

75 procent av marknadsvärdet avseende privatbostad i utlandet,

b) 0,5 procent av:

taxeringsvärdet 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,

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.

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. Det samma 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 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.

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,

75 procent av marknadsvärdet avseende privatbostad i utlandet,

b) 0,5 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,

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2001:1219.

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. Detsamma 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 tomtmarken ingår i samma taxeringsenhet som hyreshuset.

### 3 a §<sup>2</sup>

Vid beräkning av fastighetsskatt enligt 3 § skall följande iakttas.

Har kostnader för om- eller tillbyggnad nedlagts på den del av en hyreshusenhet som avser värderingsenhet för bostäder skall, om den skattskyldige begär det och inte annat följer av tredje stycket, ett *reduceringsbelopp* bestämmas. Reduceringsbeloppet är lika med det närmast efter om- eller tillbyggnaden bestämda taxeringsvärdet, som utgör underlag för fastighetsskatten enligt 3 § första stycket b, minskat med det värde som skulle ha bestämts som motsvarande taxeringsvärde om om- eller tillbyggnaden inte hade gjorts.

Ett reduceringsbelopp skall bestämmas endast när om- eller tillbyggnadskostnaderna överstiger 100 000 kronor och det taxeringsvärde som utgör underlag för fastighetsskatten enligt 3 § första stycket b har höjts med minst 20 procent i förhållande till det senast före om- eller tillbyggnaden bestämda taxeringsvärdet. Reduceringsbelopp skall inte bestämmas när om- eller tillbyggnadskostnaderna föranleder att 3 § andra stycket skall tillämpas.

Om ett reduceringsbelopp har bestämts för en värderingsenhet som därefter ändras och innebär ändringen att hela eller viss del av reduceringsbeloppet bör hänföras till annan värderingsenhet än den för vilken reduceringsbeloppet ursprungligen bestämts skall reduceringsbeloppet proportioneras i förhållande till om- eller tillbyggnadskostnadernas fördelning på de nya värderingsenheterna.

När ett reduceringsbelopp har bestämts skall skatt enligt 3 § första stycket b beräknas på taxeringsvärdet som där avses minskat med reduceringsbeloppet under de första fem kalenderåren som det

När ett reduceringsbelopp har bestämts skall skatt enligt 3 § första stycket b beräknas på taxeringsvärdet som där avses minskat med reduceringsbeloppet under de första fem kalenderåren som det

<sup>2</sup> Senaste lydelse 1994:1910.



höjda taxeringsvärdet ligger till grund för fastighetsskatten och minskat med halva reduceringsbeloppet de därpå följande fem kalenderåren. *Har omständighet inträffat som gör att 3 § andra stycket är tillämpligt skall vid beräkningen av fastighetsskatten hänsyn inte tas till reduceringsbelopp som bestämts före det att 3 § andra stycket blev tillämpligt.*

höjda taxeringsvärdet ligger till grund för fastighetsskatten och minskat med halva reduceringsbeloppet de därpå följande fem kalenderåren. *Om det leder till lägre fastighetsskatt, skall dock skatten beräknas på det underlag som avses i 2 a §.*

*Har omständighet inträffat som gör att 3 § andra stycket är tillämpligt skall vid beräkningen av fastighetsskatten hänsyn inte tas till reduceringsbelopp som bestämts före det att 3 § andra stycket blev tillämpligt.*

---

Denna lag träder i kraft den 31 december 2003 och tillämpas första gången vid 2004 års taxering såvitt avser småhusenheter, vid 2005 års taxering såvitt avser hyreshusenheter och vid 2006 års taxering såvitt avser lantbruksenheter.

## 2.2 Förslag till lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus

Härigenom föreskrivs följande<sup>1</sup>.

### Tillämpningsområde

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

1. biobränsleeldade uppvärmningssystem och
2. energieffektiva fönster.

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

Skattereduktion för utgifter för installation av energieffektiva fönster i småhus får ges till fysiska personer och privatbostadsföretag enligt bestämmelserna i 2 kap. 17 § inkomstskattelagen (1999:1229), dock inte vid nyproduktion.

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

### Definitioner

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

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

**4 §** Med ett biobränsleeldat uppvärmningssystem avses en anläggning som

1. är avsedd att eldas med biobränsle och
2. har funktioner som medger samtidig uppvärmning av inomhusluft och vatten i hela bostaden.

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

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

<sup>1</sup> Se Europaparlamentets och rådets direktiv 98/34/EG av den 22 juni 1998 om ett informationsförfarande beträffande tekniska standarder och föreskrifter och beträffande föreskrifter för informationssamhällets tjänster (EGT L 204, 21.7.1998, s. 37, Celex 31998L0034), ändrat genom rådets direktiv 98/48/EG (EGT L 217, 5.8.1998, s. 18, Celex 31998L0048).

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

### Villkor för skattereduktion

**6 §** Skattereduktion tillgodoräknas ägaren till en fastighet som utgjordes av en småhusenhet, om ägaren under tid som den miljöförbättrande installationen utfördes var bosatt i småhuset. Vad som nu sagts gäller även för det fall småhuset var inrättat till en bostad åt högst två familjer med tillhörande tomtmark på en lantbruksenhet.

Var ägaren under tiden för installationen ett privatbostadsföretag, tillgodoräknas företaget skattereduktionen under förutsättning att en medlem eller en delägare i företaget då var bosatt i småhuset.

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

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

Skattereduktion får vidare ges endast om det bibränsleeldade uppvärmningssystemet uppfyller högt ställda krav på säkerhet och energieffektivitet samt ger låga utsläpp.

Skattereduktion för vedpanna får endast ges om pannan kombineras med en ackumulatortank med en minsta ackumulatorvolym som är 18 gånger större än eldstadens volym i pannan.

### Underlag för skattereduktion

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

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

### Skattereduktionens storlek

**9 §** Skattereduktion för utgifter för en miljöförbättrande installation tillgodoräknas ägaren med 30 procent av den del av underlaget enligt 8 §

som överstiger 10 000 kronor. Skattereduktion får ges med högst 10 000 kronor för installation av energieffektiva fönster och med högst 15 000 kronor för installation av bibränsleeldat uppvärmningssystem. Vad sålunda sagts om skattereduktionens storlek gäller per småhus för tiden den 1 januari 2004 – den 31 december 2006.

**10 §** En delägare av en fastighet tillgodoräknas högst så stor andel av den totala skattereduktionen enligt 9 § som svarar mot delägarrens andel av fastigheten vid tiden för den miljöförbättrande installationen.

### **Ansökan och beslut**

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

**12 §** Ansökan skall innehålla uppgifter om

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

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

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

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

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

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

**14 §** En ansökan skall ha kommit in till Skatteverket senast den 2 maj året efter det år då den miljöförbättrande installationen avslutades. Skattereduktionen skall tillgodoräknas vid debitering av slutlig skatt på grund av taxeringen samma år eller, om taxering inte sker detta år, vid närmast följande taxering. Kommer ansökan in senare än den 2 maj året efter det år då installationen avslutades tillgodoräknas inte skattereduktion.

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

### **Omprövning och överklagande**

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

Om Skatteverkets beslut behöver ändras till följd av ett annat beslut av Skatteverket eller förvaltningsdomstol som rör skattereduktion enligt

denna lag, fastighetstaxering eller debitering av fastighetsskatt, får sådan ändring ske genom omprövning även efter utgången av tid som föreskrivs för omprövning i skattebetalningslagen men senast sex månader efter det beslut som föranleder ändringen.

### Övriga bestämmelser

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

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

Skattereduktionen tillgodoräknas den skattskyldige före skattereduktion enligt inkomstskattelagen (1999:1229) men efter skattereduktion enligt lagen (2003:00) om särskild skattereduktion vid 2005 års taxering, lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt och lagen (2000:1380) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation.

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

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

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

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

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004.

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

Härigenom föreskrivs att 10 kap. 13 a § och 11 kap. 9 § skattebetalningslagen (1997:483) skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 10 kap.

#### 13 a §<sup>1</sup>

En fysisk person eller ett dödsbo som har betalat ut ersättning för arbete till en annan fysisk person får fullgöra skyldigheten att lämna skattedeklaration för den ersättningen genom att lämna en *förenklad skattedeklaration*, om ersättningen inte utgör utgift i en av utbetalaren bedriven näringsverksamhet.

En förenklad skattedeklaration skall lämnas för varje betalningsmottagare och för varje redovisningsperiod under vilken ersättning för arbete betalats ut.

Vad som sägs i 10 kap. 24-27 §§, 11 kap. 16 och 18 §§, 14 kap. 6 §, 15 kap. 4 och 5 §§, 21 kap. 9 och 11 §§ samt 23 kap. 9 § om skattedekclarationer skall gälla även förenklade skattedeklaration.

Vad som sägs i 10 kap. 22 och 24-27 §§, 11 kap. 16 och 18 §§, 14 kap. 6 §, 15 kap. 3 och 7 §§, 16 kap. 4 §, 21 kap. 9 och 11 §§ samt 23 kap. 9 § om skattedeklaration skall gälla även förenklade skattedeklaration.

### 11 kap.

#### 9 §<sup>2</sup>

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

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

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

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

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

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

2. lagen (2003:00) 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 (2003:00) om skattere-

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2002:400.

<sup>2</sup> Lydelse enligt prop. 2002/03:99.

4. 65 kap. 9–12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229).
- duktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus, och*
6. 65 kap. 9–12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229).

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004.

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

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229) dels att 15 kap. 10 §, 39 kap. 26 §, 42 kap. 29 § samt 47 kap. 5, 5 a och 7–9 §§ skall ha följande lydelse, dels att det i lagen skall införas en ny paragraf, 47 kap. 5 b §, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 15 kap.

#### 10 §

Har en näringsfastighet del i en annan svensk samfällighet än sådan som avses i 6 kap. 6 § första stycket, behöver fastighetens andel av samfällighetens intäkter och kostnader inte tas upp, om intäkterna med mindre än 300 kronor överstiger de utgifter som omedelbart skall dras av som kostnad.

Första stycket gäller inte kapitalvinster och kapitalförluster.

Har en näringsfastighet del i en annan svensk samfällighet än sådan som avses i 6 kap. 6 § första stycket, behöver fastighetens andel av samfällighetens intäkter och kostnader inte tas upp, om intäkterna med mindre än 600 kronor överstiger de utgifter som omedelbart skall dras av som kostnad.

### 39 kap.

#### 26 §

Om privatbostadsföretagets fastighet har del i en annan samfällighet än sådan som avses i 6 kap. 6 § första stycket, skall fastighetens andel av inkomster och utgifter i samfällighetens verksamhet tas upp respektive dras av hos privatbostadsföretaget. Dessa inkomster och utgifter skall dock tas upp eller dras av bara om det är fråga om

1. sådana inkomster och utgifter som avses i 25 §,
2. avkastning av kapital och bara till den del avkastningen överstiger 300 kronor, eller
3. kapitalvinster och kapitalförluster.

Om samfälligheten är en särskild taxeringsenhet, skall fastighetens andel av samfällighetens taxeringsvärde räknas in i underlaget för inkomstberäkningen enligt 25 § första stycket 1.

### 42 kap.

#### 29 §

Om en privatbostadsfastighet har del i en annan svensk samfällighet än sådan som avses i 6 kap. 6 § första stycket, skall den del av fastighetens andel av samfällighetens inkomster som är avkastning av kapital och som överstiger 300 kronor tas upp.

Om en privatbostadsfastighet har del i en annan svensk samfällighet än sådan som avses i 6 kap. 6 § första stycket, skall den del av fastighetens andel av samfällighetens inkomster som är avkastning av kapital och som överstiger 600 kronor tas upp.



För fastighetens andel av samfällighetens statliga räntebidrag och tomträttsavgälder gäller bestämmelserna i 26 och 27 §§.

I fråga om fastighetens andel i samfällighetens kapitalvinster och kapitalförluster tillämpas vad som skulle ha gällt för fastighetsägaren vid en avyttring.

#### 47 kap.

##### 5 §<sup>1</sup>

Med ersättningsbostad avses en tillgång i Sverige som vid förvärvet är

1. småhus med mark som är småhusenhet,
2. småhus på annans mark,
3. småhus som är inrättat till bostad åt en eller två familjer med tillhörande tomtmark på lantbruksenhet, *eller*
4. tomt om där uppförs ett småhus som avses i 1 eller 3.
3. småhus som är inrättat till bostad åt en eller två familjer med tillhörande tomtmark på lantbruksenhet,
4. tomt om där uppförs ett småhus som avses i 1 eller 3, *eller*
5. bostad i ett privatbostadsföretag.

*Som ersättningsbostad räknas också en bostad i ett privatbostadsföretag.*

##### 5 a §<sup>2</sup>

Som ersättningsbostad räknas inte en bostad som förvärvas tidigare än året före eller senare än året efter det år då ursprungsbostaden avyttras.

En fastighet som förvärvas tidigare än året före det år då ursprungsbostaden avyttras räknas dock som ersättningsbostad om den skattskyldige utför en ny-, till- eller ombyggnad på fastigheten under tiden mellan den 1 januari året före det år då ursprungsbostaden avyttras och den 15 februari andra året efter avyttringen. Fastigheten skall i sådana fall anses förvärvad den 1 januari året före det år då ursprungsbostaden avyttras.

En fastighet som förvärvas tidigare än året före det år då ursprungsbostaden avyttras räknas dock som ersättningsbostad om den skattskyldige utför en ny-, till- eller ombyggnad på fastigheten under tiden mellan den 1 januari året före det år då ursprungsbostaden avyttras och den 2 maj andra året efter avyttringen. Fastigheten skall i sådana fall anses förvärvad den 1 januari året före det år då ursprungsbostaden avyttras.

##### 5 b §

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

1. företaget tillhandahåller bo-

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2001:1221.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2001:1221.

*städer 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 äsatts värdeår.*

## 7 §

Om den skattskyldige förvärvar en ersättningsbostad före utgången av det år då han avyttrar ursprungsbostaden och bosätter sig där senast den 15 februari året därefter, beräknas uppskovsavdraget på följande sätt.

Om ersättningen för ersättningsbostaden är minst lika stor som ersättningen för ursprungsbostaden, motsvarar uppskovsavdraget den del av kapitalvinsten som tas upp.

Om ersättningen för ersättningsbostaden understiger ersättningen för ursprungsbostaden, motsvarar uppskovsavdraget så stor del av den del av kapitalvinsten som tas upp som ersättningen för ersättningsbostaden utgör av ersättningen för ursprungsbostaden. Avdraget skall alltså beräknas enligt följande formel:

den del av kapitalvinsten som tas upp  $\times \frac{\text{ersättningen för ersättningsbostaden}}{\text{ersättningen för ursprungsbostaden}}$

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 15 februari året efter det år då han avyttrade ursprungsbostaden och den 15 februari andra året efter avyttringen, motsvarar uppskovsavdraget den del av kapitalvinsten som tas upp, om den skattskyldige begär det.

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 avyttrade ursprungsbostaden och den 2 maj andra året efter avyttringen, motsvarar uppskovsavdraget den del av kapitalvinsten som tas upp, om den skattskyldige begär det.

## 8 §

Om den skattskyldige inte förvärvar en ersättningsbostad före

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 15 februari året därefter, motsvarar uppskovsavdraget den del av kapitalvinsten som tas upp.

utgången av det år då han avyttrar ursprungsbostaden eller inte bosätter sig på en ersättningsbostad senast den 2 maj året därefter, motsvarar uppskovsavdraget den del av kapitalvinsten som tas upp.

### 9 §

Om ett uppskovsavdrag har gjorts enligt 7 § fjärde stycket eller 8 §, skall avdraget återföras nästa år.

Om den skattskyldige senast året efter det år då han avyttrade ursprungsbostaden förvärvar en ersättningsbostad och bosätter sig där senast den 15 februari andra året efter avyttringen, gäller dock följande.

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.

Om ersättningen för ersättningsbostaden är minst lika stor som ersättningen för ursprungsbostaden, skall ingen del av uppskovsavdraget återföras.

Om ersättningen för ersättningsbostaden understiger ersättningen för ursprungsbostaden, skall uppskovsavdraget återföras sedan det minskats med så stor del av detta som ersättningen för ersättningsbostaden utgör av ersättningen för ursprungsbostaden. Avdraget skall alltså återföras med ett belopp som beräknas enligt följande formel:

$$\text{uppskovsavdraget} - \text{uppskovsavdraget} \times \frac{\text{ersättningen för ersättningsbostaden}}{\text{ersättningen för ursprungsbostaden}}$$

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004.
2. De nya föreskrifterna i 15 kap. 10 §, 39 kap. 26 § och 42 kap. 29 § tillämpas första gången vid 2005 års taxering.
3. De nya föreskrifterna i 47 kap. 5, 5 a, 5 b och 7–9 §§ tillämpas första gången vid 2004 års taxering.

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

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 11 § och 11 kap. 5 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter skall ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### **3 kap.**

#### **11 §**

Den som gör uppskovsavdrag enligt 47 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) vid avyttring av en privatbostadsfastighet eller en privatbostadsrätt skall lämna uppgifter om beteckningen på ersättningsbostaden.

Om ersättningsbostaden är en bostad i ett privatbostadsföretag, skall även identifikationsuppgifter lämnas för *privatbostadsföretaget*.

Om ersättningsbostaden är en bostad i ett privatbostadsföretag *eller i ett företag som avses i 47 kap. 5 b § inkomstskattelagen*, skall även identifikationsuppgifter lämnas för *företaget*.

Om ersättningsbostaden förvärvas först året efter det då ursprungsbo-  
staden avyttrades, skall uppgifterna lämnas i självdeklarationen för det senare året.

### **11 kap.**

#### **5 §**

Om en privatbostadsfastighet har del i en annan samfällighet än som avses i 6 kap. 6 § första stycket inkomstskattelagen (1999:1229), skall kontrolluppgift lämnas om privatbostadsfastighetens andel av samfällighetens inkomster som är avkastning av kapital.

Kontrolluppgift skall lämnas för fysiska personer och dödsbon av den juridiska person som förvaltar samfälligheten.

I kontrolluppgiften skall uppgift lämnas om *delägarens* andel av samfällighetens inkomster till den del *denna* överstiger 300 kronor.

I kontrolluppgiften skall uppgift lämnas om *privatbostadsfastighetens* andel av samfällighetens inkomster till den del *dessa* överstiger 600 kronor.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004.
  2. De nya föreskrifterna i 3 kap. 11 § tillämpas första gången vid 2004 års taxering.
  3. De nya föreskrifterna i 11 kap. 5 § tillämpas första gången vid 2005 års taxering.

BILAGA 3

## Utskottets lagförslag

## Utskottets förslag om ändring i regeringens förslag till skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus

*Regeringens förslag**Utskottets förslag*

## 17 §

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

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

*Skattereduktionen tillgodoräknas den skattskyldige före skattereduktion enligt inkomstskattelagen (1999:1229) men efter skattereduktion enligt lagen (2003:00) om särskild skattereduktion vid 2005 års taxering, lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt och lagen (2000:1380) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation.*

*Bestämmelser om att hänsyn skall tas till särskild skattereduktion vid beslut om slutlig skatt finns i 11 kap. 9 § skattebetalningslagen (1997:483).*