



Ändrade regler för uppskov med kapitalvinst vid avyttring av privatbostad (prop. 2006/07:19)

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag om ändrade regler för uppskov med kapitalvinst vid avyttring av privatbostad och avstyrker de motioner som har väckts i ärendet. Regeringens förslag innebär att uppskovsmöjligheterna utvidgas till att avse bostäder som ligger i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES). Vissa tekniska förändringar görs också i uppskovssystemet.

Statens intäkter beräknas minska med knappt 80 miljoner kronor årligen. Därtill har en engångseffekt på ca 20 miljoner kronor beräknats för år 2006.

Till betänkandet har lämnats en reservation (v).

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	5
Utskottets överväganden	6
Ändrade regler för uppskov med kapitalvinst vid avyttring av privatbostad	6
Reservation	9
Ändrade regler för uppskov med kapitalvinst vid avyttring av privatbostad (v)	9
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	10
Propositionen	10
Följdmotioner	10
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	11

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Ändrade regler för uppskov med kapitalvinst vid avyttring av privatbostad

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter,
3. lag om ändring i taxeringslagen (1990:324),
4. lag om ändring i lagen (1993:737) om bostadsbidrag,
5. lag om ändring i lagen (1996:1030) om underhållsstöd,
6. lag om ändring i lagen (2001:761) om bostadstillägg för pensionärer m.fl.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2006/07:19 och avslår motionerna 2006/07:Sk6 yrkandena 1 och 2 samt 2006/07:Sk7.

Reservation (v)

Stockholm den 7 december 2006

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m), Jörgen Johansson (c), Raimo Pärssinen (s), Gunnar Andréén (fp), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Fredrik Schulte (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Åke Sandström (c) och Helena Leander (mp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I propositionen lägger regeringen fram ett tidigare aviserat förslag om att EG-anpassa gällande regler om uppskov med beskattning av kapitalvinst vid avyttring av privatbostad. Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut framgår av bilaga 1. Regeringens förslag till lagtext återges i bilaga 2.

Bakgrund

Europeiska gemenskapernas kommission (kommissionen) har i ett motive-rat yttrande som överlämnades till Sveriges ständiga representation vid Europeiska unionen den 14 juli 2005 gjort gällande att Sverige inte har uppfyllt sina skyldigheter enligt artiklarna 18, 39, 43 och 56.1 i EG-fördraget samt artiklarna 28, 31 och 40 i avtalet som slutits med medlemmarna inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES). Fördrags- och avtalsbrotten skulle bestå i att Sverige antagit och bibehållit skattelagstiftning enligt vilken uppskavsavdrag för kapitalvinster som uppkommer vid avyttring av ägarbebodda bostäder när den skattskyldige förvärvar en ersättningsbostad, endast beviljas om både den avyttrade och den förvärvade bostaden ligger inom landets territorium. Den 13 december 2005 fattade kommissionen beslut om att stämma Sverige inför Europeiska gemenskapernas domstol (EG-domstolen) och den 23 februari 2006 inkom kommissionens stämning av Sverige till EG-domstolen (mål C-104/06).

Kommissionen har gjort gällande att reglerna om uppskavsavdrag i 47 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), IL, i det de innehåller ett krav på att både ursprungs- och ersättningsbostaden ska ligga i Sverige, utgör ett hinder för, och därmed en begränsning av, den fria rörligheten för personer och kapital i den mening som avses i EG-fördraget. Den 12 maj 2006 inkom Sverige med ett svaromål till EG-domstolen, i vilket Sverige medger kommissionens fastställelseyrkande, bl.a. sedan den dåvarande regeringen kommit fram till att det är möjligt att utforma regler som är förenliga med gemenskapsrätten.

En arbetsgrupp inom Finansdepartementet har tagit fram en promemoria (Fi2006/3177) med förslag till nya uppskavsregler som har remissbehandlats. En särskilt upprättad lagrådsremiss har härefter granskats av Lagrådet.

Propositionens huvudsakliga innehåll

Uppskov med beskattning av kapitalvinst när en privatbostad avyttras, begränsas enligt gällande regler till att både den avyttrade bostaden och ersättningsbostaden ska ligga i Sverige. I propositionen föreslås att uppskovsmöjligheterna utvidgas till att också avse bostäder som ligger i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES). Reglerna om uppskov med kapitalvinst vid försäljning av privatbostad i 47 kap. IL anpassas med anledning av den geografiska utvidgningen. Anpassningen innebär att tekniken för uppskov förändras genom att ett uppskopsbelopp erhålls samt att uttrycket uppskopsavdrag slopas. Ett uppskopsbelopp ska tas upp till beskattning när ersättningsbostaden avyttras. Beräkningen av uppskopsbeloppet ska vidare göras i nominella tal i stället för kvotdelar. Den skattskyldige får möjlighet att vid den årliga taxeringen begära att uppskopsbeloppet helt eller delvis återförs till beskattning.

Regelverket kompletteras med en upplysningsskyldighet i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter för den som fått ett uppskov och förvärvat en ersättningsbostad utanför Sverige. I sådana fall ska den skattskyldige årligen komma in med uppgifter som styrker rätten att behålla uppskovet. Om den skattskyldige inte fullgör sin upplysningsskyldighet inom föreskriven tid kan förseningsavgift påföras. En bestämmelse om detta föreslås i taxeringslagen (1990:324).

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 februari 2007. Om den skattskyldige begär det får reglerna tillämpas på avyttringar som skett under tiden den 1 januari 2006–31 januari 2007.

Gjorda beräkningar för Skatteverkets hantering av de nya reglerna visar på en initial kostnad första året på ca 2,0–2,5 miljoner kronor och, lågt räknat enligt Skatteverket, en årlig utgift för att hantera och granska nya uppskov med ca 1,8–2,0 miljoner kronor. De ökade kostnaderna för Skatteverket och även för förvaltningsdomstolarna ryms inom befintliga budgetramar, anser regeringen.

Statens intäkter beräknas i propositionen minska med knappt 80 miljoner kronor årligen. Därtill har en engångseffekt på ca 20 miljoner kronor beräknats för år 2006.

Utskottets överväganden

Ändrade regler för uppskov med kapitalvinst vid avyttring av privatbostad

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag om ändrade uppskavsregler och avslår motionerna.

Jämför reservation (v).

Propositionen

Regeringen föreslår att reglerna om uppskov med beskattning av vinst vid avyttring av privatbostad bör ändras så att endera av ursprungsbostaden och ersättningsbostaden eller båda, förutom i Sverige, ska kunna finnas i en annan stat inom EES. Reglerna anpassas tekniskt till utvidgningen. Den som har fått ett uppskov ges med de nya reglerna också möjlighet att välja att återföra hela eller delar av ett uppskavsbelopp till beskattning även om de formella förutsättningarna för bibehållet uppskavsbelopp fortfarande föreligger. På det sättet kan återföringen av uppskavsbelopp bättre anpassas till den skattskyldiges övriga skatteförhållanden.

Någon ändring föreslås inte när det gäller vilka slag av bostäder som ska kunna utgöra ursprungsbostad och ersättningsbostad. Lagrådet har tagit upp frågan om inte andra typer av lägenheter än de som motsvarar svenska bostadsrättslägenheter borde kunna komma i fråga som ersättningsbostäder, t.ex. andelslägenheter. Regeringen har gentemot detta anfört att en sådan utvidgning är alltför komplex för att rymmas inom det nu aktuella lagstiftningsarbetet. Vidare har regeringen gjort bedömningen att EG-rätten inte bör föranleda några ytterligare ändringar av de grundläggande villkoren för uppskov. De krav som ställs i fråga om ursprungs- och ersättningsbostadens beskaffenhet ska fortfarande gälla utom när det gäller kravet på att de ska ligga i Sverige.

De nya uppskavsreglerna föreslås träda i kraft den 1 februari 2007. Om den skattskyldige begär det ska reglerna tillämpas på avyttringar som skett under tiden 1 januari 2006–31 januari 2007. Lagrådet har väckt en fråga om att göra de nya uppskavsreglerna tillämpliga på avyttringar som skett fr.o.m. den 1 januari 1995 då Sverige blev EU-medlem, vilket skulle innebära en utvidgning av den möjlighet som redan finns för skattskyldiga att begära omprövning av sina taxeringar före utgången av det femte året efter taxeringsåret. Regeringen har avstått från att föreslå sådana särskilda övergångsbestämmelser.

Motionerna

I motion Sk6 av Marie Engström m.fl. (v) yrkas att riksdagen ska avslå propositionen och begära att regeringen återkommer med förslag om att avskaffa uppskovsreglerna. Motionärerna anser att dagens system missgynnar hushåll som inte är etablerade på en marknad för ägda bostäder jämfört med andra hushåll som redan finns etablerade inom den delen av bostadsmarknaden. Därtill kan uppskovsmöjligheten driva upp prisnivån för bostäder och det kan inte uteslutas att förslaget skapar inläsnings effekter för dem som i dag har en privatägd bostad. Enligt motionen kan regeringens förslag att utvidga nuvarande system till EES-området innebära betydande praktiska problem och försvårad skattekontroll.

I motion Sk7 föreslår Hans Wallmark (m) en utredning om att bredda uppskovsmöjligheten till att gälla fler typer av bostäder. Enligt motionen kan ett förvärv av en ägarlägenhet i ett annat land vara mer realistiskt för många med normala inkomster och pensioner än att förvärva ett småhus i det andra landet. Om det i Sverige kommer att bli tillåtet att i samband med tredimensionell fastighetsbildning skapa s.k. ägarlägenheter är det enligt motionären även rimligt att lagstiftningen om regler för uppskov med kapitalvinst vid avyttring av privatbostad utvidgas av det skälet.

Utskottets ställningstagande

Utgångspunkten för detta ärende är att se till att gällande skatteregler om uppskov vid avyttring av privatbostad inte ska stå i strid med Sveriges åtaganden om fri rörlighet för personer och kapital enligt EG-fördraget och EES-avtalet. De motioner som har väckts i ärendet gäller betydligt mer långtgående förändringar.

Med anledning av förslaget i motion Sk6 om att slopa uppskovssystemet vill utskottet framhålla att en uppskovsmöjlighet vid avyttring av bostäder har funnits länge i skattesystemet och i nuvarande form sedan 1993. Uppskovsmöjligheten slopades vid 1991 års skattereform men återinfördes redan ett par år därefter. Ett skäl till att uppskovsmöjligheten åter togs in i skattesystemet var att den bedömdes som viktig för att skattereglerna inte ska motverka en av arbetsmarknadspolitiska skäl önskvärd rörlighet på bostadsmarknaden. Utskottet anser att detta skäl fortfarande väger tungt, inte minst med hänsyn till att skatteuttaget på vinster vid försäljning av småhus och privatbostadsrätter har höjts från 15 % till 20 % den 1 januari 2001. Utskottet avstyrker förslaget i motion Sk6 om att slopa uppskovssystemet.

När det gäller förslaget i motion Sk7 att utreda en utvidgning av uppskovssystemet till nya former för ägande av bostäder delar utskottet regeringens bedömning att denna fråga är alltför komplex för att kunna behandlas i förevarande lagstiftningsärende. De ytterligare överväganden som kan behövas i denna fråga bör lämpligen anstå till dess tillräckliga erfarenheter vunnits av vad den nu aktuella utvidgningen kommer att betyda i praktiken vid flyttning inom EES. Ett införande av ägarlägenheter

i Sverige skulle också aktualisera en eventuell utvidgning av uppskovsreglerna. Därutöver kan det finnas beröringspunkter med det arbete som ska ske i annat sammanhang angående regelverket för oäkta bostadsrättsföreningar. Dessa frågor beaktas naturligen i regeringens fortsatta arbete, och utskottet anser det inte vara motiverat med ett tillkännagivande från riksdagens sida i frågan. Utskottet avstyrker följaktligen även motion Sk7.

När det gäller den närmare utformningen av de framlagda lagförslagen har utskottet inte funnit anledning till någon erinran. Utskottet tillstyrker regeringens förslag till lagändringar.

Reservation

Ändrade regler för uppskov med kapitalvinst vid avyttring av privatbostad (v)

av Marie Engström (v).

Förslag till riksdagsbeslut

Jag anser att förslaget till riksdagsbeslut borde ha följande lydelse:

Riksdagen beslutar att inte utvidga gällande regler om uppskov med beskattning av kapitalvinst vid avyttring av privatbostad och tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om att slopa uppskovssystemet.

Därmed bifaller riksdagen motion 2006/07:Sk6 yrkandena 1 och 2 samt avslår proposition 2006/07:19 och motion 2006/07:Sk7.

Ställningstagande

En utvidgad tillämpning av uppskavsreglerna till hela EES medför betydande hanterings- och kontrollproblem för Skatteverket och ger nya möjligheter till att dra undan uppskovsbelopp från svensk beskattning. I stället för att bygga ut uppskovssystemet med hänvisning till EG-rätten och EES-avtalet anser Vänsterpartiet att hela uppskovssystemet i stället måste ifrågasättas. Bortsett från problematiken vid utflyttning till andra länder är systemet inte bra som det är. Ett grundläggande fel är att hushåll som inte är etablerade på en marknad för ägda privatbostäder missgynnas jämfört med andra hushåll som redan finns etablerade inom den delen av bostadsmarknaden. Reglerna kan även bidra till att driva upp priserna på bostäder och skapa inlåsnings effekter för dem som redan har sitt boende i ett småhus eller en bostadsrätt och som skulle vilja byta till ett boende som inte omfattas av uppskovssystemet, t.ex. hyresrätt.

Vänsterpartiet föreslår att uppskovssystemet inte ska utvidgas, och att regeringen nu i stället ska koncentrera sig på att avskaffa uppskovssystemet. Jag föreslår i enlighet med Vänsterpartiets motion Sk6 att riksdagen ska avslå de förslag om utvidgningar som föreslås i propositionen och motion Sk7 samt begära att regeringen återkommer med förslag till de lagändringar som behövs för att slopa uppskovssystemet.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2006/07:19 Ändrade regler för uppskov med kapitalvinst vid avyttring av privatbostad:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter,
3. lag om ändring i taxeringslagen (1990:324),
4. lag om ändring i lagen (1993:737) om bostadsbidrag,
5. lag om ändring i lagen (1996:1030) om underhållsstöd,
6. lag om ändring i lagen (2001:761) om bostadstillägg för pensionärer m.fl.

Följdmotioner

2006/07:Sk6 av Marie Engström m.fl. (v):

1. Riksdagen avslår proposition 2006/07:19 Ändrade regler för uppskov med kapitalvinst vid avyttring av privatbostad.
2. Riksdagen begär att regeringen återkommer med förslag till förändringar i inkomstskattelagen i enlighet med vad som anförs i motionen om avskaffande av uppskov med reavinstbeskattning vid avyttring av privatbostad.

2006/07:Sk7 av Hans Wallmark (m):

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om uppskov med kapitalvinst vid avyttring av privatbostad.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

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

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229) dels att 45 kap. 27 § och 46 kap. 13 § skall upphöra att gälla, dels att rubrikerna närmast före 45 kap. 27 §, 46 kap. 13 § och 47 kap. 11 § skall utgå, dels att 2 kap. 9 och 17 §§, 3 kap. 18 §, 26 kap. 5 §, 41 kap. 3 §, 44 kap. 2 och 27 §§, 45 kap. 33 §, 46 kap. 18 §, 47 kap. 1–5, 5 b–11 och 15 §§, 48 kap. 1 §, rubriken till 47 kap., rubriken närmast efter 47 kap. 1 § samt rubrikerna närmast före 47 kap. 7 och 9 §§ skall ha följande lydelse, dels att det i lagen skall införas två nya paragrafer, 47 kap. 9 a och 11 a §§, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***2 kap.**

9 §

Ett sådant småhus i utlandet som motsvarar ett småhus på en lantbruksenhet räknas inte som privatbostad.

Ett sådant småhus i utlandet som motsvarar ett småhus på en lantbruksenhet räknas inte som privatbostad *annat än vid tillämpningen av 45 kap. 33 § och 47 kap.*

Ett sådant småhus på en lantbruksenhet som är inrättat till bostad åt fler än två familjer räknas inte som privatbostad.

Om ägaren begär det räknas ett småhus på en lantbruksenhet inte som privatbostad, om småhuset har en storlek om minst 400 kvadratmeter och nybyggnadsår före år 1930. Med storlek avses detsamma som i 8 kap. 3 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152).

17 §

Med privatbostadsföretag avses en svensk ekonomisk förening eller ett svenskt aktieföretag vars verksamhet

1. till klart övervägande del består i att åt sina medlemmar eller delägare tillhandahålla bostäder i byggnader som ägs av föreningen eller bolaget, eller

2. uteslutande eller så gott som uteslutande består i att åt sina medlemmar eller delägare tillhandahålla garage eller någon annan för deras personliga räkning avsedd anordning i byggnader som ägs av föreningen eller bolaget.

Med privatbostadsföretag avses vid tillämpningen av 46 och 47 kap. också motsvarande utländsk juridisk person som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska

*samarbetsområdet.***3 kap.**18 §¹

Den som är begränsat skattskyldig är skattskyldig i

1. inkomstslaget tjänst för inkomster som anges i 5 § lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta med undantag för inkomster som anges i 6 § 1, 4 och 5 den lagen, om en begäran har gjorts enligt 4 § den lagen,

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

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

4. inkomstslaget näringsverksamhet för återförda avdrag för egenavgifter,

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

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

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

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

8. inkomstslaget kapital för återfört uppskovsbelopp enligt 47 kap., och

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

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

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

Skattskyldighet för inkomster som avses i första stycket 8 gäller inte för sådana begränsat skattskyldiga personer som avses i 17 § 2–4.

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

26 kap.

5 §

Om ersättningen för den avyttrade fastigheten understiger omkostnadsbeloppet vid kapitalvinstberäkningen, skall det belopp som skall återföras

¹ Senaste lydelse 2004:1139.

enligt 2 § första stycket 1–4 minskas med skillnaden mellan omkostnadsbeloppet och ersättningen.

Avser en del av ersättningen mark- eller byggnadsinventarier, skall den delen inte räknas med i ersättningen.

Vid tillämpning av denna paragraf skall omkostnadsbeloppet beräknas utan att anskaffningsutgiften minskas enligt

– 45 kap. 16 § med värdeminskningssavdrag m.m. som inte återförs, och

– 45 kap. 27 § och 47 kap. 11 § på grund av tidigare uppskov.

Vid tillämpning av denna paragraf skall omkostnadsbeloppet beräknas utan att anskaffningsutgiften minskas enligt 45 kap.

16 § med värdeminskningssavdrag m.m. som inte återförs.

41 kap.

3 §²

Till inkomstslaget kapital räknas också

1. återfört avdrag för avsättning till ersättningsfond och särskilt tillägg i den omfattning som anges i 31 kap. 21 och 22 §§,

2. fördelningsbelopp vid räntefördelning i enlighet med bestämmelserna i 42 kap. 9 §,

3. avdrag som motsvarar inkomst av ränteförmån i enlighet med bestämmelserna i 42 kap. 11 §,

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

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

6. uppskovssavdrag, återfört uppskovssavdrag och särskilt tillägg enligt 47 kap., och

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

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

44 kap.

2 §³

Vad som sägs om kapitalvinster i detta kapitel samt i 45, 46, 48, 48 a, 50, 52 och 54 kap. gäller på motsvarande sätt för kapitalförluster.

Vad som sägs om kapitalvinster i detta kapitel samt i 45, 46, 47, 48, 48 a, 50, 52 och 54 kap. gäller på motsvarande sätt för kapitalförluster.

² Senaste lydelse 2000:1341.

³ Senaste lydelse 2001:1176.

27 §⁴

Det finns bestämmelser om

– att kapitalförluster inte får dras av eller skall dras av vid ett senare tillfälle vid avyttringar till företag i intressegemenskap med säljaren i 25 kap. 7–11 §§,

– *uppskovsavdrag* vid avyttring av privatbostäder i 47 kap.,

– *uppskovsbelopp* vid avyttring av privatbostäder i 47 kap.,

– framskjuten beskattning vid andelsbyten i 48 a kap., och

– uppskovsgrundande andelsbyten i 49 kap.

45 kap.33 §⁵

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

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

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

46 kap.18 §⁶

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

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

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

47 kap. Uppskovsavdrag

I detta kapitel finns bestämmelser om *uppskovsavdrag* vid avyttring av en privatbostadsfastighet eller privatbostadsrätt och om hur *uppskovsavdraget* beaktas vid en senare avyttring.

47 kap. Uppskovsbelopp

1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om *avdrag för uppskovsbelopp* vid avyttring av en privatbostadsfastighet eller privatbostadsrätt och om hur *uppskovsbeloppet* beaktas vid en senare avyttring.

⁴ Senaste lydelse 2003:224.

⁵ Senaste lydelse 2000:1003.

⁶ Senaste lydelse 2000:1003.

Förutsättningar för uppskovs- avdrag **Förutsättningar för avdrag för uppskovsbelopp**

2 §

En skattskyldig får göra uppskovsavdrag om han En skattskyldig får göra avdrag för uppskovsbelopp om han

1. tar upp kapitalvinst på grund av avyttring som omfattar en ursprungsbostad,

2. har förvärvat eller tänker förvärva en ersättningsbostad, och

3. har bosatt sig eller tänker bosätta sig i ersättningsbostaden.

I 14 och 15 §§ finns särskilda bestämmelser om dödsbos rätt till uppskovsavdrag när den som avyttrat sin bostad dör innan förutsättningarna för avdrag uppkommer.

I 14 och 15 §§ finns särskilda bestämmelser om dödsbos rätt till avdrag för uppskovsbelopp när den som avyttrat sin bostad dör innan förutsättningarna för avdrag uppkommer.

Om avräkning har skett enligt ett skatteavtal eller enligt lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt, får avdrag för uppskovsbelopp göras bara för den del av kapitalvinsten på vilken skatt belöper sig som inte har avräknats.

3 §

Med ursprungsbostad avses en sådan privatbostad i Sverige som vid avyttringen är den skattskyldiges permanentbostad.

Med ursprungsbostad avses en sådan privatbostad i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet som vid avyttringen är den skattskyldiges permanentbostad.

Med *permanentbostad* avses en bostad där den skattskyldige varit bosatt

1. under minst ett år närmast före avyttringen, eller

2. under minst tre av de senaste fem åren.

Om den skattskyldige förvärvar en ny bostad innan han avyttrar den tidigare bostaden, skall frågan om den tidigare bostaden är hans permanentbostad avgöras med utgångspunkt i förhållandena när den nya bostaden förvärvas, om han begär detta.

En bostad som vid avyttringen ägs av ett dödsbo kan inte vara ursprungsbostad.

4 §

En privatbostad i Sverige räknas som ursprungsbostad även om den inte är permanentbostad, om den skattskyldige är bosatt i bostaden men ännu inte har bott där ett år och

En privatbostad i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet räknas som ursprungsbostad även om den inte är permanentbostad, om den skattskyldige är bosatt i bostaden men ännu inte har bott där ett år och

1. den tas i anspråk genom expropriation eller liknande förfarande,
2. den annars avyttras under sådana förhållanden att det måste anses som en tvångsavyttring och det inte skäligen kan antas att den skulle ha avyttrats även om det inte hade funnits något tvång, eller
3. den avyttras till *staten* därför att det på grund av flygbuller inte går att bo i den utan påtaglig olägenhet.
3. den avyttras till *en stat som avses i första stycket* därför att det på grund av flygbuller inte går att bo i den utan påtaglig olägenhet.

5 §⁷

Med ersättningsbostad avses en tillgång i *Sverige* som vid förvärvet är

Med ersättningsbostad avses en tillgång i *en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet* 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,
4. tomt om där uppförs ett småhus som avses i 1 eller 3, eller
5. bostad i ett privatbostadsföretag.

5 b §⁸

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

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

1. företaget tillhandahåller bostäder åt sina medlemmar eller delägare i byggnader som ägs av företaget, och
2. den förvärvade bostaden är belägen i en fastighet som ägs av företaget, och
 - fastighetsskatt enligt bestämmelserna i 3 § andra stycket lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt inte skall tas ut på fastighetens bostadsdel, eller
 - byggnaden på fastigheten ännu inte åsatts värdeår.

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

6 §

Uppskovsavdrag får göras bara om kapitalvinsten uppgår till minst 50 000 kronor. I fall som avses i 4 § får *uppskovsavdrag* dock göras om vinsten uppgår till minst 10 000 kronor.

Avdrag för ett uppskovsbelopp får inte understiga 50 000 kronor. I fall som avses i 4 § får *avdrag* dock göras om vinsten uppgår till minst 10 000 kronor.

⁷ Senaste lydelse 2003:1206.

⁸ Senaste lydelse 2003:1206.

Uppskovsavdragets storlek**Beräkning av uppskovsbelopp**7 §⁹*Nuvarande lydelse*

Om den skattskyldige förvärvar en ersättningsbostad före utgången av det år då han avyttrar ursprungsbostaden och bosätter sig där senast den 2 maj året därefter, beräknas *uppskovsavdrag* 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 skall tas upp x ersättningen för ersättningsbostaden
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 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.

Föreslagen lydelse

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

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

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

(kapitalvinsten + *tidigare uppskovsbelopp*) x ersättningen för ersättningsbostaden
ersättningen för ursprungsbostaden

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

⁹ Senaste lydelse 2003:1206.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*8 §¹⁰

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

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

Återföring av uppskovsavdrag***Beskattning av uppskovsbelopp***9 §¹¹*Nuvarande lydelse*

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 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:

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

Föreslagen lydelse

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

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

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

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

¹⁰ Senaste lydelse 2003:1206.

¹¹ Senaste lydelse 2003:1206.

uppskovsbeloppet x ersättningen för ersättningsbostaden

ersättningen för ursprungsbostaden

Överskjutande del av uppskovsbeloppet skall återföras till beskattning.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

9 a §

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

Om den skattskyldige begär det, skall hela eller en del av uppskovsbeloppet återföras till beskattning. Återföring av en del av ett uppskovsbelopp får dock ske med lägst 20 000 kronor per år.

10 §

När ett uppskovsavdrag helt eller delvis återförs enligt 9 §, skall också ett särskilt tillägg som motsvarar tio procent av det återförda beloppet tas upp.

När ett uppskovsbelopp helt eller delvis återförs till beskattning enligt 9 §, skall också ett särskilt tillägg tas upp som motsvarar tio procent av det återförda belopp som skall tas upp.

11 §

Nuvarande lydelse

Om ett uppskovsavdrag har gjorts, skall anskaffningsutgiften vid avyttring av ersättningsbostaden minskas med ett belopp som motsvarar kapitalvinsten när ursprungsbostaden avyttrades, om ersättningen för ersättningsbostaden var minst lika stor som ersättningen för ursprungsbostaden.

Understeg ersättningen för ersättningsbostaden ersättningen för ursprungsbostaden, skall anskaffningsutgiften minskas med så stor del av kapitalvinsten för ursprungsbostaden som ersättningen för ersättningsbostaden utgjorde av ersättningen för ursprungsbostaden.

Föreslagen lydelse

Vid avyttring av ersättningsbostaden skall uppskovsbeloppet återföras till beskattning.

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

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

11 a §

Bestämmelserna om uppskovsbelopp tillämpas på motsvarande sätt även då kapitalvinstberäkning inte skall göras.

Ett återfört uppskovsbelopp skall tas upp till beskattning enligt 45 kap. 33 § eller 46 kap. 18 § om ersättningsbostaden utgör sådan bostad som anges i dessa bestämmelser. Om ersättningsbostaden inte utgör sådan bostad, skall ett återfört uppskovsbelopp tas upp till beskattning enligt bestämmelserna i 48 kap.

Om en begränsat skattskyldig avyttrar en utomlands belägen ersättningsbostad med en kapitalförlust och skall återföra ett uppskovsbelopp, skall uppskovsbeloppet reduceras med kapitalförlusten innan uppskovsbeloppet tas upp till beskattning enligt andra stycket.

15 §

Om ett dödsbo begär uppskovsavgift och en efterlevande make eller sambo enligt 14 § förvärvat en ersättningsbostad, krävs den efterlevandes samtycke för att bostaden skall anses som ersättningsbostad.

Om ett dödsbo begär avgift för uppskovsbelopp och en efterlevande make eller sambo enligt 14 § förvärvat en ersättningsbostad, krävs den efterlevandes samtycke för att bostaden skall anses som ersättningsbostad.

48 kap.

1 §¹²

I detta kapitel finns särskilda bestämmelser om kapitalvinst vid avyttring av delägarätter och fordringsrätter. Vidare finns bestämmelser om förpliktelser vars underliggande tillgångar består av delägarätter eller fordringsrätter. De grundläggande bestämmelserna finns i 44 kap.

I 42 kap. 15 a § finns bestämmelser om att kapitalvinster på andelar i noterade företag i vissa fall skall tas upp till fem sjättedelar.

I 47 kap. 11 a § finns bestämmelser om beskattning av återfört uppskovsbelopp som skall tas upp enligt detta kapitel.

¹² Senaste lydelse 2005:1136.

1. Denna lag träder i kraft den 1 februari 2007 och tillämpas på avyttringar som skett efter ikraftträdandet.

2. De nya bestämmelserna får tillämpas på avyttringar som skett under tiden 1 januari 2006–31 januari 2007 om den skattskyldige begär det.

3. Kapitalvinster som omfattas av uppskov enligt äldre bestämmelser i 47 kap., den upphävda lagen (1968:276) om uppskov i vissa fall med beskattning av realisationsvinst eller den upphävda lagen (1978:970) om uppskov med beskattning av realisationsvinst skall efter denna lags ikraftträdande anses som uppskavsbelopp.

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

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

dels att 1 kap. 3 §, 3 kap. 11 och 12 §§, 5 kap. 4 § och 16 kap. 3 § samt rubriken närmast före 3 kap. 11 § skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas två nya paragrafer, 3 kap. 11 a § och 5 kap. 2 a §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

3 §

I de särskilda uppgifterna lämnas uppgifter för

1. bedömning av stiftelsers och föreningars skattskyldighet enligt inkomstskattelagen (1999:1229),

2. taxering enligt taxeringslagen (1990:324) av delägare i svenska handelsbolag och medlemmar i europeiska ekonomiska intressegrupperingar, *samt*

3. bestämmande av vilket fartområde ett fartyg går i.

2. taxering enligt taxeringslagen (1990:324) av delägare i svenska handelsbolag och medlemmar i europeiska ekonomiska intressegrupperingar,

3. bestämmande av vilket fartområde ett fartyg går i, *samt*

4. kontroll av uppskovsbelopp enligt 47 kap. inkomstskattelagen när ersättningsbostaden är belägen utomlands.

Bestämmelser om skyldighet att lämna särskilda uppgifter finns i 5 kap.

3 kap.

Uppskov vid avyttring av bostad

Uppskovsbelopp

11 §¹

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

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 ursprungsbostaden avyttrades, skall uppgifterna lämnas i självdeklarationen för det senare året.

Den som gör *avdrag för uppskovsbelopp* enligt 47 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) vid avyttring av en privatbostadsfastighet eller en privatbostadsprivatbostadsrätt skall lämna uppgifter om beteckningen på ersättningsbostaden.

¹ Senaste lydelse 2003:1207.

11 a §

En ägare av en ersättningsbostad med ett uppskovsbelopp enligt 47 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) skall, om ersättningsbostaden är belägen utomlands, lämna uppgifter av det slag som avses i 11 § första och andra styckena samt övriga uppgifter som är av betydelse för uppskovsbeloppet.

12 §

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

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

5 kap.*2 a §*

Den som inte är skyldig att lämna allmän självdeklaration och som är ägare av en ersättningsbostad med ett uppskovsbelopp enligt 47 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) skall, om ersättningsbostaden är belägen utomlands, lämna särskild uppgift om sådana förhållanden som avses i 3 kap. 11 a §.

4 §²

De särskilda uppgifterna enligt 1 och 2 §§ skall lämnas inom den tid och på det sätt som gäller för självdeklarationer.

De särskilda uppgifterna enligt 1–2 a §§ skall lämnas inom den tid och på det sätt som gäller för självdeklarationer.

De särskilda uppgifterna enligt 3 § skall lämnas till Skatteverket senast den 1 oktober året före det år uppgifterna avser. Om det inträffar någon ändring av de förhållanden som avses i 3 §, skall redaren snarast anmäla detta till Skatteverket.

² Senaste lydelse 2003:674.

16 kap.3 §³

Bestämmelserna i 1 och 2 §§
gäller även för sådana särskilda
uppgifter som skall lämnas enligt
5 kap. 1 och 2 §§.

Bestämmelserna i 1 och 2 §§
gäller även för sådana särskilda
uppgifter som skall lämnas enligt
5 kap. 1–2 a §§.

Denna lag träder i kraft den 1 februari 2007 och tillämpas första gången vid 2008 års taxering. Lagen skall dock också tillämpas vid 2007 års taxering om den skattskyldige vid denna taxering begär tillämpning av de nya bestämmelserna om uppskov i lagen (2006:000) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) enligt punkt 2 i övergångsbestämmelserna till nämnda lag.

³ Senaste lydelse 2005:344.

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

Härigenom föreskrivs att 5 kap. 13 § taxeringslagen (1990:324) skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

5 kap. **13 §¹**

Vad som sägs om en deklara-
tionsskyldig och självdeklaration i
9–12 §§ gäller också för den som
är skyldig att lämna särskild upp-
gift enligt 5 kap. 1 eller 2 § lagen
(2001:1227) om självdeklarationer
och kontrolluppgifter. Vad som
sägs om en självdeklaration gäller
då sådana särskilda uppgifter.

Vad som sägs om en deklara-
tionsskyldig och självdeklaration i
9–12 §§ gäller också för den som
är skyldig att lämna särskild upp-
gift enligt 5 kap. 1, 2 eller 2 a §
lagen (2001:1227) om självdeka-
rationer och kontrolluppgifter. Vad
som sägs om en självdeklaration
gäller då sådana särskilda upp-
gifter.

Förseningsavgift tas i dessa fall ut med samma belopp som för andra
deklarationsskyldiga än aktiebolag och ekonomiska föreningar.

Denna lag träder i kraft den 1 februari 2007 och tillämpas första
gången vid 2008 års taxering.

¹ Senaste lydelse 2003:211.

2.4 Förslag till lag om ändring i lagen (1993:737) om bostadsbidrag

Härigenom föreskrivs att 4 b § lagen (1993:737) om bostadsbidrag skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 b §¹

Överskottet eller underskottet i inkomstslaget kapital enligt 41 kap. 12 § inkomstskattelagen (1999:1229) skall *ökas med* andra gjorda avdrag i inkomstslaget än

– avdrag för kapitalförluster till den del de motsvarar kapitalvinster som tagits upp som intäkt enligt 42 kap. 1 § inkomstskattelagen,

– *uppskovs*avdrag enligt 47 kap. – *avdrag för uppskovs*belopp inkomstskattelagen vid byte av enligt 47 kap. inkomstskattelagen bostad, och vid byte av bostad, och

– avdrag för negativ räntefördelning enligt 33 kap. inkomstskattelagen.

Överskottet eller underskottet enligt första stycket skall *minska med*

– statligt räntebidrag för den bostad för vilken bostadsbidrag söks, om bidraget tagits upp som intäkt.

Denna lag träder i kraft den 1 februari 2007 och tillämpas första gången i fråga om 2008 års taxering. Lagen tillämpas dock även i det fall den skattskyldige vid 2007 års taxering har gjort avdrag för uppskovsbelopp med stöd av punkt 2 av övergångsbestämmelserna till lagen (2006:000) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

¹ Senaste lydelse 1999:1278.

2.5 Förslag till lag om ändring i lagen (1996:1030) om underhållsstöd

Härigenom föreskrivs att 25 § lagen (1996:1030) om underhållsstöd skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

25 §¹

Den bidragsskyldiges inkomst enligt 24 § beräknas i enlighet med det taxeringsbeslut enligt 4 kap. 2 § taxeringslagen (1990:324) som fattats närmast före februari månad det år återbetalningsskyldighet avser och med utgångspunkt i

1. överskott i inkomstslaget tjänst enligt 10 kap. 16 § inkomstskattelagen (1999:1229),

2. överskott i inkomstslaget kapital beräknat enligt andra stycket, och

3. överskott av en näringsverksamhet beräknad enligt tredje stycket.

Överskottet eller underskottet i inkomstslaget kapital enligt 41 kap. 12 § inkomstskattelagen skall ökas med andra gjorda avdrag i inkomstslaget än

1. avdrag för kapitalförluster till den del de motsvarar kapitalvinster som tagits upp som intäkt enligt 42 kap. 1 § inkomstskattelagen,

2. *uppskovsavdrag* enligt 2. *avdrag för uppskovsbelopp* 47 kap. inkomstskattelagen vid enligt 47 kap. inkomstskattelagen byte av bostad. vid byte av bostad.

Överskottet eller underskottet av en näringsverksamhet enligt 14 kap. 21 § inkomstskattelagen skall

ökas med

a) avdrag för underskott för tidigare beskattningsår enligt 40 kap. inkomstskattelagen,

b) avdrag enligt 16 kap. 32 § inkomstskattelagen för utgift för egen pension intill ett halvt prisbasbelopp enligt 1 kap. 6 § lagen (1962:381) om allmän försäkring,

c) avdrag för avsättning till periodiseringsfond enligt 30 kap. inkomstskattelagen, och

d) avdrag för avsättning till expansionsfond enligt 34 kap. inkomstskattelagen,

minskas med

a) återfört avdrag för avsättning till periodiseringsfond, och

b) återfört avdrag för avsättning till expansionsfond.

Denna lag träder i kraft den 1 februari 2007 och tillämpas första gången i fråga om 2008 års taxering. Lagen tillämpas dock även i det fall den skattskyldige vid 2007 års taxering har gjort avdrag för uppskovsbelopp med stöd av punkt 2 av övergångsbestämmelserna till lagen (2006:000) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

¹ Senaste lydelse 2002:312.

2.6 Förslag till lag om ändring i lagen (2001:761) om bostadstillägg till pensionärer m.fl.

Härigenom föreskrivs att 14 § lagen (2001:761) om bostadstillägg till pensionärer m.fl. skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Överskottet eller underskottet i inkomstslaget kapital beräknat enligt 41 kap. 12 § inkomstskattelagen (1999:1229) skall ökas respektive minskas med gjorda avdrag i inkomstslaget med undantag för

– avdrag för kapitalförluster till den del de motsvarar kapitalvinster som tagits upp som intäkt enligt 42 kap. 1 § inkomstskattelagen,

– *uppskovsavgifter* enligt 47 kap. inkomstskattelagen vid byte av bostad, och

– avdrag för negativ räntefördelning enligt 33 kap. inkomstskattelagen.

Föreslagen lydelse

14 §

Överskottet eller underskottet i inkomstslaget kapital beräknat enligt 41 kap. 12 § inkomstskattelagen (1999:1229) skall ökas respektive minskas med gjorda avdrag i inkomstslaget med undantag för

– avdrag för kapitalförluster till den del de motsvarar kapitalvinster som tagits upp som intäkt enligt 42 kap. 1 § inkomstskattelagen,

– *avgifter för uppskovsbelopp* enligt 47 kap. inkomstskattelagen vid byte av bostad, och

– avdrag för negativ räntefördelning enligt 33 kap. inkomstskattelagen.

Denna lag träder i kraft den 1 februari 2007 och tillämpas första gången i fråga om 2008 års taxering. Lagen tillämpas dock även i det fall den skattskyldige vid 2007 års taxering har gjort avdrag för uppskovsbelopp med stöd av punkt 2 av övergångsbestämmelserna till lagen (2006:000) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).