



## En begränsad fastighetsavgift för pensionärer, m.m.

---

### Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag (prop. 2007/08:156) till ny skattereduktionsregel som begränsar uttaget av kommunal fastighetsavgift för pensionärer och personer som får sjuk- eller aktivitetsersättning. Utskottet ställer sig även bakom förslaget om att medlemmar i s.k. oäkta bostadsföretag får fortsätta att tillämpa de gamla lätttnadsreglerna för onoterade företag fram t.o.m. utgången av år 2011. Även förslaget som rör innehavsvillkoret för befrielse från kupongskatt tillstyrks.

I den motion som väckts i ärendet yrkas bl.a. avslag på förslaget om en begränsad fastighetsavgift. Motionen avstyrks. Utskottets ledamöter från Socialdemokraterna och Vänsterpartiet har lämnat en reservation till förmån för motionen. Miljöpartiets ledamot har avgett ett särskilt yttrande.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut .....	3
Redogörelse för ärendet .....	4
Ärendet och dess beredning .....	4
Bakgrund .....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll .....	4
Utskottets överväganden .....	6
En begränsad fastighetsavgift för pensionärer, m.m. ....	6
Reservation .....	9
En begränsad fastighetsavgift för pensionärer, m.m. (s, v) .....	9
Särskilt yttrande .....	10
En begränsad fastighetsavgift för pensionärer, m.m. (mp) .....	10
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag .....	11
Propositionen .....	11
Följdmotionen .....	11
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag .....	12

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## **En begränsad fastighetsavgift för pensionärer, m.m.**

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift,
2. lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624),
3. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
4. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

Därmed bifaller riksdagen proposition 2007/08:156 och avslår motion 2007/08:Sk34 yrkandena 1 och 2.

*Reservation (s, v)*

Stockholm den 14 oktober 2008

På skatteutskottets vägnar

*Lennart Hedquist*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Jörgen Johansson (c), Raimo Pärssinen (s), Gunnar Andréén (fp), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Fredrik Schulte (m), Marie Engström (v), Britta Rådström (s), Helena Leander (mp), Jessica Polfjärd (m), Hans Olsson (s) och Karin Nilsson (c).

# Redogörelse för ärendet

## Ärendet och dess beredning

I proposition 2007/08:156 lämnas bl.a. förslag till en ny skattereduktionsregel som innebär att fastighetsavgiften begränsas för vissa fastighetsägare med knappa ekonomiska resurser. En motion har väckts med anledning av förslaget. Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut redovisas i bilaga 1. Regeringens förslag till lagtext återges i bilaga 2.

## Bakgrund

Den 1 januari 2008 avskaffades den statliga fastighetsskatten på bostäder och ersattes av en kommunal fastighetsavgift. I samband med denna förändring avskaffades en rad specialregler bl.a. den s.k. begränsningsregeln för fastighetsskatt (lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighets-skatt). Lagen tillämpas fortfarande i fråga om fastighetsskatt som avser tid före den 1 januari 2008. Regeln innebar att fastighetsskatten, i vissa fall, begränsades för ett småhus – med ett taxeringsvärde mellan 280 000 kr och 3 miljoner kronor – till 4 % av hushållets samlade inkomster. Hushåll vars sammanlagda hushållsinkomst översteg 750 000 kr kunde inte få del av denna skattereduktion. Fritidshus omfattades inte, inte heller fastigheter belägna utomlands. Regeringen uttryckte redan i propositionen med förslag till införande av kommunal fastighetsavgift sin avsikt att senare återkomma med förslag till lagreglering som begränsar uttaget av fastighetsavgift för pensionärer med knappa ekonomiska resurser. Även personer som uppbär sjuk- eller aktivitetsersättning (tidigare förtidspension) borde omfattas av reduktionsregeln. Tanken var att reglerna ska gälla fastighetsavgift som tas ut fr.o.m. den 1 januari 2008. Utskottet delade regeringens uppfattning (prop. 2007/08:27, bet. 2007/08:SkU10). De ekonomiska konsekvenserna av förslaget har beaktats i den ekonomiska vårpropositionen (prop. 2007/08:100, bet. 2007/08:FiU20, 2007/08:SkU6y).

## Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås en regel som begränsar uttaget av kommunal fastighetsavgift för pensionärer, personer som får sjuk- eller aktivitetsersättning samt personer som får ersättning enligt lagstiftning om social trygghet i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, om ersättningen betalas ut enligt grunder som är jämförbara med vad som gäller för sjuk- eller aktivitetsersättning. Med pensionärer avses personer som fyllt 65 år vid ingången av året före taxeringsåret.

Regeln tar sikte på fastighetsägare som är fysiska personer och som har sina permanentbostäder i av dem ägda småhus. Dödsbon kan inte tillgodoräknas skattereduktionen. Fritidsfastigheter omfattas inte av regeln. Begränsningen av fastighetsavgiften sker genom en skattereduktion. Regeln innebär att fastighetsavgiften efter skattereduktionen inte ska överstiga fyra procent av den avgiftsskyldiges inkomst. Fastighetsavgiften kan som lägst reduceras ned till 2 800 kr. Detta beloppsmässiga golv indexeras genom att knytas till prisbasbeloppets förändring.

Reglerna föreslås träda i kraft den 1 december 2008 och tillämpas första gången vid 2009 års taxering. Detta innebär att reglerna ska tillämpas retroaktivt fr.o.m. den 1 januari 2008.

I propositionen föreslås vidare att tillämpningen av de s.k. lättnadsreglerna i förhållande till s.k. oäkta bostadsföretag ska förlängas t.o.m. utgången av år 2011. Lagändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas första gången vid 2010 års taxering.

Slutligen föreslås att det s.k. innehavsvillkoret för befrielse från kupongskatt vid utdelning sänks i ett tredje steg i enlighet med rådets direktiv 2003/123/EG av den 22 december 2003 om ändring i rådets direktiv 90/435/EEG av den 23 juli 1990 om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater (moder- och dotterbolagsdirektivet). Ändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas på utdelning som lämnas efter utgången av år 2008.

Regeringens förslag till ny skattereduktionsregel beräknas omfatta ca 51 000 personer. Skattebortfallet har beräknats till 63 miljoner kronor för 2008.

# Utskottets överväganden

## En begränsad fastighetsavgift för pensionärer, m.m.

### Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag och avslår motionen.

Jämför reservation (s, v) och särskilt yttrande (mp).

### Propositionen

#### *Begränsning av fastighetsavgiften genom skattereduktion*

Regeringen föreslår att en ny skattereduktionsregel införs som innebär att fastighetsavgiften för ett småhus som utgör den avgiftsskyldiges permanenta bostad begränsas så att den under vissa förutsättningar inte överstiger 4 % av inkomsterna. Skattereduktionen för år 2008 får inte leda till att fastighetsavgiften efter reduktion blir lägre än 2 800 kr. För år 2009 och senare år får avgiften efter reduktionen inte bli lägre än 2 800 kr ökat eller minskat med ett belopp motsvarande prisbasbeloppets förändring mellan år 2008 och det aktuella året uttryckt i procent med två decimaler.

Syftet med den nu aktuella reduktionsregeln är att begränsa uttaget av fastighetsavgift för vissa fastighetsägare med knappa inkomster. Regeringen anser att nyttan av regeln klart överväger nackdelen av att lagstiftningen blir något mer komplicerad. När det gäller komplexiteten framhålls att tillämpningen av regeln i normalfallet kommer att kunna hanteras maskinellt. Skattereduktionen för fastighetsavgift kommer att kunna tillgodoräknas de flesta fastighetsägare utan särskild begäran. Detta sker vid debitering av slutlig skatt.

Reduktionsregeln ska enligt förslaget omfatta samma typer av bostäder som den tidigare begränsningsregeln, dvs. permanentbostäder. Med permanentbostad avses ett småhus på en fastighet som den avgiftsskyldige under hela året före taxeringsåret ägt och varit bosatt i. Den avgiftsskyldige anses bosatt på den fastighet där han eller hon rätteligen ska vara folkbokförd.

Den personkrets som kan komma i fråga för att tillgodoräknas skattereduktion är personer som fyllt 65 år vid ingången av året före taxeringsåret, den som får sjuk- eller aktivitetsersättning samt personer som får ersättning enligt lagstiftning om social trygghet i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, om ersättningen betalas ut enligt grunder som är jämförbara med vad som gäller för sjuk- eller aktivitetsersättning. Rätt till skattereduktion ska således enbart omfatta fysiska personer, vilket innebär att dödsbon inte kommer att kunna tillgodoräknas skattereduktion.

Inkomstberäkningen föreslås utgå från beskattningsbar inkomst. Det innebär att den som t.ex. uppbär delvis sjukersättning och kompletterande försörjningsstöd enligt socialtjänstlagen (2001:453) kan ha en lägre beskattningsbar inkomst än den som uppbär garantipension, eftersom försörjningsstöd är skattefritt.

Den reduktionsgrundade inkomsten utgörs av summan av den avgiftsskyldiges beskattningsbara förvärvsinkomst och överskott i inkomstslaget kapital. Reduktionsregeln tar således inte sikte på inkomster på hushållsnivå (som den tidigare begränsningsregeln gjorde) utan endast på den avgiftsskyldiges egna inkomstförhållanden. Eventuellt underskott i kapital ska inte beaktas. Slopandet av förmögenhetsbeskattningen och den generella kontrolluppgiftsskyldigheten rörande tillgångar och skulder innebär att det kommer att saknas faktisk möjlighet att ta hänsyn till den avgiftsskyldiges förmögenhet.

### *Lättnadsreglernas tillämpning på oäkta bostadsföretag*

Bestämmelserna i 43 kap. inkomstskattelagen om skattefrihet för viss utdelning och kapitalvinst på andelar i onoterade företag upphörde att gälla den 1 januari 2006. På förslag av skatteutskottet beslöt riksdagen att andelar i s.k. oäkta bostadsföretag under en övergångstid inte skulle omfattas av de reformerade reglerna för onoterade företag (bet. 2005/06:SkU10). Detta innebar att medlemmarna i oäkta bostadsföretag fick behålla den skattenedsättning som de s.k. lättnadsreglerna innebär fram till och med utgången av år 2008. Lagtekniskt skedde detta genom en övergångsbestämmelse.

I propositionen föreslås att tillämpningen av lättnadsreglerna i förhållande till oäkta bostadsföretag ska förlängas till och med utgången av år 2011 och att avgränsningen av tillämpningsområdet till endast svenska juridiska personer tas bort.

### *Innehavsvillkoret för befrielse från kupongskatt*

Bestämmelser i kupongskattelagen (1970:624) föreslås ändras genom att innehavsvillkoret för befrielse av kupongskatt vid utdelning sänks i ett tredje och sista steg i enlighet med rådets direktiv 2003/123/EG om ändring av det s.k. moder- och dotterbolagsdirektivet (90/435/EEG). Förslaget innebär att innehavsvillkoret för befrielse av kupongskatt vid utdelning från dotterbolag till moderbolag sänks till ett krav på innehav av 10 % av andelskapitalet.

## **Motionen**

I motion Sk34 av Marie Engström m.fl. (v) yrkas dels avslag på förslaget om att införa en ny skattereduktionsregel, dels att regeringen ska återkomma med ett förslag till en begränsningsregel som är generell och inte omfattar endast vissa grupper. Även dödsbon bör, som tidigare, kunna tillgodoräknas skattereduktion. Vidare anser motionärerna att den reduktions-

grundande inkomsten bör utgöras av hushållets samlade inkomster och inte, som regeringen föreslår, enbart ta sikte på den avgiftsskyldiges inkomstförhållanden.

### Utskottets ställningstagande

Utskottet vidhåller att det, trots den kraftiga minskningen av den löpande beskattningen av bostäder som fastighetsavgiftsreformen inneburit, fortfarande finns behov av en lagreglering som begränsar uttaget av fastighetsavgift för vissa avgiftsskyldiga med knappa inkomster. Detta gäller särskilt äldre personer som under ett långt liv amorterat ned sina skulder i syfte att kunna bo kvar även när inkomsterna blivit lägre men också personer som uppbär sjuk- eller aktivitetsersättning. Den nu aktuella reduktionsregeln innebär att fastighetsavgiften för en permanentbostad efter skattereduktion inte ska överstiga 4 % av den avgiftsskyldiges inkomster. Som lägst kan avgiften reduceras ned till 2 800 kr. Utskottet är inte berett att tillmötesgå motionärernas förslag om att reduktionsregeln ska göras generell eller att personkretsen ska utvidgas till andra grupper än ovan angivna. Skälet härför är att systemet med kommunal fastighetsavgift redan genom sin konstruktion innebär en begränsning av det löpande skatteuttaget jämfört med den statliga fastighetsskatten. För småhus är avgiften inledningsvis begränsad till 6 000 kr per år eller högst 0,75 % av taxeringsvärdet om det är lägre. Till detta kommer den lindring för fastighetsägare som avskaffandet av den statliga förmögenhetsskatten inneburit.

I och med avskaffandet av förmögenhetsskatten och den tidigare begränsningsregeln för fastighetsskatt har de sista resterna av sambeskattningslopats. I motsats till motionärerna vill utskottet inte ha en återgång till sambeskattnings utan anser att den nya reduktionsregeln endast ska ta sikte på den avgiftsskyldiges egna inkomstförhållanden. Övriga familjemedlemmars inkomster bör således inte beaktas. Utskottet gör heller inte någon annan bedömning än regeringen när det gäller vilka inkomster som ska påverka prövningen av om rätt till skattereduktion ska föreligga. Detta innebär att utskottet ställer sig bakom förslaget att det är fastighetsägarens beskattningsbara förvärvsinkomst samt överskottet av dennes kapitalinkomster som blir avgörande för rätten till skattereduktion.

Utskottet ställer sig också bakom förslaget om att förlänga tillämpningen av de s.k. lättnadsreglerna i förhållande till oäkta bostadsföretag. Utskottet vill dock erinra om att detta är en övergångslösning och att det är angeläget att skattereglerna för de oäkta bostadsföretagen nu blir föremål för en vidare översyn. Utskottet har heller inte något att invända mot propositionen i övrigt.

Det sagda innebär att utskottet tillstyrker propositionen och avstyrker motionen.



## Reservation

### **En begränsad fastighetsavgift för pensionärer, m.m. (s, v)**

av Lars Johansson (s), Laila Bjurling (s), Raimo Pärssinen (s), Fredrik Olovsson (s), Marie Engström (v), Britta Rådström (s) och Hans Olsson (s).

#### *Förslag till riksdagsbeslut*

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut borde ha följande lydelse:

Riksdagen

- a) avslår regeringens förslag till lag om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift och lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
- b) antar regeringens förslag till lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624) och lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) samt
- c) tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen.

Därmed bifaller riksdagen motion 2007/08:Sk34 yrkandena 1 och 2 samt bifaller delvis proposition 2007/08:156.

#### *Ställningstagande*

Vi har tidigare motsatt oss regeringens förslag om att ersätta den statliga fastighetsskatten med en s.k. kommunal fastighetsavgift. Vår främsta kritik var och är fortfarande att de största skattesänkningarna går till de redan välbeställda i samhället.

När det gäller det nu aktuella förslaget om en begränsad fastighetsavgift vill vi framhålla att vi inte har någon principiell invändning mot att en begränsningsregel återinförs. Vad vi vänder oss emot är att den föreslagna reduktionsregeln inte omfattar alla fastighetsägare som av olika skäl har knappa inkomster, utan endast vissa grupper.

Enligt den tidigare begränsningsregeln kunde också ett dödsbo under vissa förutsättningar tillgodoräknas skattereduktion för fastighetsskatt för dödsåret och året därefter. Reglerna syftade till att underlätta för make, sambo och underåriga barn att bo kvar. I regeringens förslag utesluts även dödsbon från lagens tillämpningsområde, vilket vi är starkt kritiska till.

I de fall då det finns fler personer i samma hushåll anser vi det rimligt att frågan om rätt till skattereduktion inte bara beror på fastighetsägarens inkomster utan att hänsyn tas till hushållets sammanlagda inkomster och förmögenheter.

Av ovan angivna skäl anser vi att propositionen i denna del ska avslås och att regeringen ska återkomma till riksdagen med ett nytt förslag som mer liknar den tidigare begränsningsregeln.

## Särskilt yttrande

### **En begränsad fastighetsavgift för pensionärer, m.m. (mp)**

Helena Leander (mp) anför:

Den tidigare begränsningsregeln hade en bättre fördelningspolitisk profil än den reduktionsregel som regeringen nu föreslår. Jag tänker då främst på att den omfattade alla skattskyldiga som hade knappa ekonomiska resurser och inte enbart vissa grupper. Vidare togs vid inkomstberäkningen även hänsyn till den skattskyldiges förmögenhet. Samtidigt har behovet av en särskild begränsningsregel onekligen minskat med nuvarande tak i fastighetsskatteuttaget på 6 000 kr.

Miljöpartiet var och är fortfarande kritiska till regeringens hantering av fastighetsskatteformen. En så genomgripande reform hade bort ske på ett mer ansvarsfullt sätt och med en mer rättvis inriktning. Reformen har nu lett till att de största skattesänkningarna går till dem som har de exklusivaste och högst taxerade villorna. Efter alla turer kring fastighetsskatten anser vi att det behövs en grundlig översyn av hela boendebeskattningen. I väntan på en sådan översyn vill vi inte skapa ytterligare ryckighet i fastighetsbeskattningen utan ställer oss bakom förslaget till ny skattereduktionsregel.

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

### Propositionen

*Proposition 2007/08:156 En begränsad fastighetsavgift för pensionärer, m.m.:*

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift,
2. lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624),
3. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
4. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

### Följdmotionen

*2007/08:Sk34 av Marie Engström m.fl. (v):*

1. Riksdagen avslår regeringens proposition 2007/08:156 En begränsad fastighetsavgift för pensionärer, m.m.
2. Riksdagen begär att regeringen återkommer med förslag om en utvidgad regel för begränsning av fastighetsavgift som gäller alla, såsom den tidigare begränsningsregeln var utformad.

BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

### 1 Förslag till lag om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift

Härigenom föreskrivs följande.

#### **Inledande bestämmelser**

**1 §** Den som är ägare av en fastighet tillgodoräknas skattereduktion för kommunal fastighetsavgift under de förutsättningar och i den omfattning som anges i denna lag.

**2 §** Termer och uttryck som används i denna lag har samma betydelse och tillämpningsområden som i fastighetstaxeringslagen (1979:1152). Med taxeringsår avses dock detsamma som enligt 1 kap. 12 § inkomstskattelagen (1999:1229).

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.

#### **Villkor för skattereduktion**

##### *Vem som tillgodoräknas skattereduktion*

**3 §** Skattereduktion enligt denna lag tillgodoräknas en fysisk person som under hela året före taxeringsåret varit ägare av en reduktionsfastighet för vilken han eller hon är avgiftsskyldig enligt lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift och som

1. fyllt 65 år vid ingången av året före taxeringsåret,
2. under året före taxeringsåret har fått sjuk- eller aktivitetsersättning enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring, eller
3. under året före taxeringsåret har fått ersättning enligt lagstiftning om social trygghet i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, om ersättningen betalas ut enligt grunder som är jämförbara med vad som gäller för sjuk- eller aktivitetsersättning.

##### *Reduktionsfastigheten*

**4 §** Med reduktionsfastighet avses en småhusenhet eller ett småhus som är inrättat till bostad åt en eller två familjer med tillhörande tomtmark på en lantbruksenhet, där ägaren varit bosatt hela året före taxeringsåret.

Den avgiftsskyldige anses bosatt på den fastighet där han eller hon rätteligen ska vara folkbokförd.

## Skattereduktionens storlek

### *Spärrbeloppet*

**5 §** För beräkningen av skattereduktion fastställs ett spärrbelopp. Spärrbeloppet är fyra procent av summan av

1. den avgiftsskyldiges beskattningsbara förvärvsinkomst enligt 1 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229), och
2. den avgiftsskyldiges överskott i inkomstlaget kapital enligt 1 kap. 6 § inkomstskattelagen.

Spärrbeloppet får för år 2008 fastställas till lägst 2 800 kronor. För år 2009 och senare år får spärrbeloppet inte fastställas till ett lägre belopp än 2 800 kronor ökat eller minskat med ett belopp motsvarande prisbasbeloppets förändring mellan år 2008 och det aktuella året uttryckt i procent med två decimaler. Spärrbeloppet uttrycks i hela krontal så att öretal faller bort.

Med prisbasbelopp avses detsamma som i 1 kap. 6 § lagen (1962:381) om allmän försäkring.

### *Skattereduktionen*

**6 §** Om den fastighetsavgift som ska betalas av den avgiftsskyldige för reduktionsfastigheten enligt bestämmelserna i lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift överstiger spärrbeloppet, ska den avgiftsskyldige tillgodoräknas en skattereduktion som motsvarar skillnaden mellan fastighetsavgiften och spärrbeloppet.

## Förfarandet

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

Skattereduktionen ska räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt, kommunal fastighetsavgift och statlig fastighetsskatt.

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

---

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

## 2 Förslag till lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624)

Härigenom föreskrivs<sup>1</sup> att 4 § kupongskattelagen (1970:624) ska ha följande lydelse.

### *Nuvarande lydelse*

### *Föreslagen lydelse*

#### 4 §<sup>2</sup>

Skattskyldighet föreligger för utdelningsberättigad om denne är fysisk person, som är begränsat skattskyldig, dödsbo efter sådan person eller utländsk juridisk person, och utdelningen ej är hänförlig till inkomst av näringsverksamhet som bedrivits från fast driftställe här i riket. Skattskyldighet föreligger dock inte för utdelningsberättigad utländsk juridisk person för sådan del av utdelningen som motsvarar det belopp som *skall* beskattas hos delägaren enligt 5 kap. 2 a § eller 39 a kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229).

Skattskyldighet föreligger för utdelningsberättigad om denne är fysisk person, som är begränsat skattskyldig, dödsbo efter sådan person eller utländsk juridisk person, och utdelningen ej är hänförlig till inkomst av näringsverksamhet som bedrivits från fast driftställe här i riket. Skattskyldighet föreligger dock inte för utdelningsberättigad utländsk juridisk person för sådan del av utdelningen som motsvarar det belopp som *ska* beskattas hos delägaren enligt 5 kap. 2 a § eller 39 a kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229).

För handelsbolag, europeisk ekonomisk intressegruppering, kommanditbolag och rederi föreligger skattskyldighet för den del av utdelningen som ej är hänförlig till inkomst av näringsverksamhet som bedrivits från fast driftställe här i riket och som belöper på delägare eller medlem som är begränsat skattskyldig.

Skattskyldighet föreligger slutligen för utdelningsberättigad, som innehar aktie under sådana förhållanden, att annan därigenom obehörigen beredes förmån vid taxering till inkomstskatt eller vinner befrielse från kupongskatt.

Skattskyldighet föreligger inte för person som avses i 3 kap. 17 § 2–4 inkomstskattelagen.

Skattskyldighet föreligger inte heller för en juridisk person i en främmande stat som är medlem i Europeiska gemenskapen, om den innehar 15 procent eller mer av andelskapitalet i det utdelande bolaget och uppfyller villkoren i artikel 2 i det av Europeiska

Skattskyldighet föreligger inte heller för en juridisk person i en främmande stat som är medlem i Europeiska gemenskapen, om den innehar 10 procent eller mer av andelskapitalet i det utdelande bolaget och uppfyller villkoren i artikel 2 i det av Europeiska

<sup>1</sup> Jfr rådets direktiv 90/435/EEG av den 23 juli 1990 om ett gemensamt beskattningssystem för moderbolag och dotterbolag hemmahörande i olika medlemsstater (EGT L 225, 20.8.1990, s. 6, Celex 31990L0435), senast ändrat genom rådets direktiv 2003/123/EG (EUT L 007, 13.1.2004, s. 41, Celex 32003L0123).

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2006:576.

gemenskapernas råd den 23 juli 1990 antagna direktivet om en gemensam ordning för beskattning avseende moder- och dotterbolag i olika medlemsstater i direktivets lydelse den 1 januari 2005 (90/435/EEG).

Skattskyldighet föreligger inte heller för utländskt bolag som avses i 2 kap. 5 a § inkomstskattelagen och som motsvarar ett sådant svenskt företag som avses i 24 kap. 13 § 1–4 den lagen, för utdelning på aktie om aktien är en sådan näringsbetingad andel som avses i 24 kap. 14 § första stycket 1 eller 2 samma lag.

Som förutsättning för skattefrihet enligt sjätte stycket gäller att utdelningen skulle ha omfattats av bestämmelserna om skattefrihet i 24 kap. 17–22 §§ eller 25 a kap. 5, 6 och 8 §§ inkomstskattelagen, om det utländska bolaget varit ett svenskt företag. I fråga om innehavstid enligt 24 kap. 20 § samma lag gäller dock att andelen alltid *skall* ha innehafts minst ett år vid utdelningstillfället.

gemenskapernas råd den 23 juli 1990 antagna direktivet om en gemensam ordning för beskattning avseende moder- och dotterbolag i olika medlemsstater i direktivets lydelse den 1 januari 2005 (90/435/EEG).

Som förutsättning för skattefrihet enligt sjätte stycket gäller att utdelningen skulle ha omfattats av bestämmelserna om skattefrihet i 24 kap. 17–22 §§ eller 25 a kap. 5, 6 och 8 §§ inkomstskattelagen, om det utländska bolaget varit ett svenskt företag. I fråga om innehavstid enligt 24 kap. 20 § samma lag gäller dock att andelen alltid *ska* ha innehafts minst ett år vid utdelningstillfället.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas på utdelning som lämnas efter utgången av år 2008.

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

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

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

#### **11 kap.**

##### **9 §<sup>1</sup>**

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

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

- |   |  |
|---|--|
| <p>1. lagen (2003:1204) om skatte-<br/>reduktion för vissa miljöförbät-<br/>rande installationer i småhus,<br/>2. 65 kap. 9–12 §§ inkomst-<br/>skattelagen (1999:1229),<br/>3. lagen (2007:346) om skatte-<br/>reduktion för hushållsarbete, och<br/>4. lagen (2005:1137) om skatte-<br/>reduktion för virke från stormfälld<br/>skog vid 2006–2008 års taxe-<br/>ringar.</p> | <p>1. <i>lagen (2008:000) om skatte-<br/>reduktion för kommunal fastig-<br/>hetsavgift,</i><br/>2. lagen (2003:1204) om skatte-<br/>reduktion för vissa miljöförbät-<br/>rande installationer i småhus,<br/>3. 65 kap. 9–12 §§ inkomst-<br/>skattelagen (1999:1229),<br/>4. lagen (2007:346) om skatte-<br/>reduktion för hushållsarbete, och<br/>5. lagen (2005:1137) om skatte-<br/>reduktion för virke från stormfälld<br/>skog vid 2006–2008 års taxe-<br/>ringar.</p> |
|---|--|

---

Denna lag träder i kraft den 1 december 2008.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2007:1405.



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

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229) att punkt 2 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2005:1136) om ändring i nämnda lag ska ha följande lydelse.

##### *Nuvarande lydelse*

2. I fråga om andelar i en *svensk* ekonomisk förening eller ett *svenskt* aktiebolag som är en bostadsrättsförening, bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag och som inte uppfyller villkoren i 2 kap. 17 § för att vara ett privatbostadsföretag *skall* äldre bestämmelser tillämpas till och med utgången av år 2008.

##### *Föreslagen lydelse*

2. I fråga om andelar i en ekonomisk förening eller ett aktiebolag som är en bostadsrättsförening, bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag och som inte uppfyller villkoren i 2 kap. 17 § för att vara ett privatbostadsföretag *ska* äldre bestämmelser tillämpas till och med utgången av år 2011.

---

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas första gången vid 2010 års taxering.