

Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen

Slopad skattereduktion för gåvor

Februari 2015

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
1 Författningsförslag	4
1.1 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)	4
1.2 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	6
1.3 Förslag till förordning om ändring i skatteförfarandeförordningen (2011:1261)	9
1.4 Förslag till lag om upphävande av lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva	10
1.5 Förslag till förordning om upphävande av förordningen (2011:1295) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva	11
2 Bakgrund	12
3 Gällande rätt	12
4 Skattereduktionen för gåvor slopas	14
5 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser	15
6 Konsekvensanalys	15
7 Författningskommentar	17
7.1 Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)	17
7.2 Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	17
7.3 Förslaget till förordning om ändring i skatteförfarandeförordningen (2011:1261)	18
7.4 Förslaget till lag om upphävande av lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva	18
7.5 Förslaget till förordning om upphävande av förordningen (2011:1295) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva	18

Sammanfattning

I promemorian föreslås att skattereduktionen för gåvor till ideell verksamhet och det därmed sammanhängande förfarandet med godkännande av gåvomottagare ska slopas den 1 januari 2016. Eventuell betald årsavgift för godkänd gåvomottagare som avser år 2016 ska betalas tillbaka till den som har betalat avgiften.

Förslaget föranleder ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229), skatteförfarandelagen (2011:1244) och skatteförfarandeförordningen (2011:1261) samt upphävande av lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva och förordningen (2011:1295) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

1 Författningsförslag

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

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)¹
dels att 67 kap. 20–26 §§ ska upphävas,
dels att rubriken närmast efter 67 kap. 19 § och rubrikerna närmast före 67 kap. 20, 23, 24, 25 och 26 §§ ska utgå,
dels att 1 kap. 11 och 16 §§ och 67 kap. 1 och 2 §§ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

11 §²

Bestämmelser om hur skatten ska beräknas finns i 65 kap.

Bestämmelser om beräkningen av skatt på ackumulerad inkomst finns i 66 kap.

Bestämmelser om skattereduktion för underskott av kapital, arbetsinkomst (jobbskatteavdrag), allmän pensionsavgift, sjöinkomst, hushållsarbete, *gåva* och mikroproduktion av förnybar el finns i 67 kap.

Bestämmelser om skattereduktion för underskott av kapital, arbetsinkomst (jobbskatteavdrag), allmän pensionsavgift, sjöinkomst, hushållsarbete och mikroproduktion av förnybar el finns i 67 kap.

16 §³

Bestämmelser om

– förfarandet vid uttag av skatten finns i skatteförfarandelagen (2011:1244),

– förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete finns i lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete, *och*

– *godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva*

– förfarandet vid uttag av skatten finns i skatteförfarandelagen (2011:1244), *och*

– förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete finns i lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete.

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

Senaste lydelse av

67 kap. 20 § 2011:1271

67 kap. 21 § 2011:1271

67 kap. 22 § 2011:1271

67 kap. 23 § 2011:1271

67 kap. 24 § 2011:1271

67 kap. 25 § 2011:1271

67 kap. 26 § 2011:1271

² Senaste lydelse 2014:1468.

³ Senaste lydelse 2011:1272.

rubriken närmast efter 67 kap. 19 § 2011:1271

rubriken närmast före 67 kap. 20 § 2011:1271

rubriken närmast före 67 kap. 23 § 2011:1271

rubriken närmast före 67 kap. 24 § 2011:1271

rubriken närmast före 67 kap. 25 § 2011:1271

rubriken närmast före 67 kap. 26 § 2011:1271.

finns i lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

67 kap.

1 §⁴

I detta kapitel finns bestämmelser om skattereduktion för fysiska personer i 2–33 §§ och för juridiska personer i 2 och 27–33 §§.

I detta kapitel finns bestämmelser om skattereduktion för fysiska personer i 2–19 och 27–33 §§ och för juridiska personer i 2 och 27–33 §§.

Skattereduktion ska anges i hela krontal så att öretal faller bort.

2 §⁵

Skattereduktion ska göras för sjöinkomst, allmän pensionsavgift, arbetsinkomst (jobbskatteavdrag), underskott av kapital, hushållsarbete, gåva och mikroproduktion av förnybar el i nu nämnd ordning.

Skattereduktion ska göras för sjöinkomst, allmän pensionsavgift, arbetsinkomst (jobbskatteavdrag), underskott av kapital, hushållsarbete och mikroproduktion av förnybar el i nu nämnd ordning.

Skattereduktion ska räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt som beräknats enligt 65 kap., mot statlig fastighetsskatt enligt lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt samt mot kommunal fastighetsavgift enligt lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift. Skattereduktion enligt 5–9 §§ ska dock räknas av endast mot kommunal inkomstskatt.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
 2. Lagen tillämpas på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2015.

⁴ Senaste lydelse 2014:1468.

⁵ Senaste lydelse 2014:1468.

1.2 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförfarandelagen (2011:1244)¹
dels att 22 kap. 22 § och 23 kap. 7 § ska upphävas,
dels att rubriken närmast före 22 kap. 22 § ska utgå,
dels att 22 kap. 1 §, 31 kap. 1 och 33 §§ och 38 kap. 1 § samt rubriken
närmast före 31 kap. 33 § ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

22 kap.

1 §²

I detta kapitel finns bestämmelser om skyldighet att lämna kontroll-
uppgift om

– överlåtelse av privatbostadsrätt och andelar i vissa bostadsföretag
(2 och 3 §§),

– upplåtelse av privatbostad eller bostad som innehas med hyresrätt
(4 §),

– samfällighet (5 och 6 §§),

– räntebidrag (7 §),

– pensionsförsäkringar och pensionssparkonton (8 och 9 §§),

– avskattning av pensionsförsäkring (10 §),

– tjänstepensionsavtal (11 §),

– underlag för avkastningsskatt på livförsäkringar (12 §),

– skattereduktion för förmån av hushållsarbete (13 §),

– elcertifikat (14 §),

– utsläppsrätter, utsläppsminskningenheter och certifierade utsläpps-
minskningar (15 §),

– schablonintäkt vid innehav av ett investeringssparkonto (16 §),

– schablonintäkt vid innehav av
andelar i värdepappersfonder,
fondföretag, specialfonder och ut-
ländska specialfonder (17–21 §§),

– schablonintäkt vid innehav av
andelar i värdepappersfonder,
fondföretag, specialfonder och ut-
ländska specialfonder (17–21 §§),
och

– gåva (22 §), *och*

– investeraravdrag (23 och
24 §§).

– investeraravdrag (23 och 24
§§).

31 kap.

1 §³

I detta kapitel finns bestämmelser om

– uppgifter som ska lämnas i samtliga inkomstdeklarationer (2 och
3 §§),

¹ Senaste lydelse av
22 kap. 22 § 2011:1289
23 kap. 7 § 2011:1289

rubriken närmast före 22 kap. 22 § 2011:1289.

² Senaste lydelse 2013:1107.

³ Senaste lydelse 2013:772.

- uppgifter som fysiska personer och dödsbon ska underrättas om och godkänna eller lämna (4 och 5 §§),
- uppgift som ska lämnas om inkomstslaget tjänst (6 §),
- uppgifter som ska lämnas om inkomstslaget näringsverksamhet (7–15 §§),
- uppgifter som ska lämnas om inkomstslaget kapital (16–19 b §§),
- uppgift om tillkommande belopp (20 §),
- uppgifter om vissa andelsavyttringar m.m. (21–24 §§),
- uppgifter för beräkning av egenavgifter (25 och 26 §§),
- uppgifter som fåmansföretag samt företagsledare och delägare ska lämna (27–29 §§),
- uppgift om tillskott och uttag (30 §),
- uppgift om betalning till utlandet (31 §),
- uppgift som ekonomiska föreningar ska lämna (32 §),
- uppgifter om skattereduktion för hushållsarbete *och gåva* (33 §),
- uppgifter om skattereduktion för hushållsarbete (33 §), och
- och
- uppgifter om prissättningsbesked (34 §).

Skattereduktion hushållsarbete <i>och gåva</i>	för	Skattereduktion hushållsarbete	för
---	------------	---	------------

33 §⁴

Den som begär skattereduktion för hushållsarbete *eller gåva* enligt 67 kap. 11–26 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) ska lämna uppgift om underlaget för skattereduktionen.

Den som begär skattereduktion för hushållsarbete enligt 67 kap. 11–19 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) ska lämna uppgift om underlaget för skattereduktionen.

I fråga om förmån av sådant arbete som räknas som hushållsarbete enligt 67 kap. 13 a och 13 b §§ inkomstskattelagen ska även sådana uppgifter som avses i 9 a § lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete lämnas.

38 kap.

1 §⁵

Fastställda formulär ska användas för att lämna

- | | |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. kontrolluppgifter, 2. åtagande <ol style="list-style-type: none"> a) enligt 23 kap. 6 § om att lämna kontrolluppgifter om pensionsförsäkringar och sådana avtal om tjänstepension som är jämförbara med en pensionsförsäkring, <i>och</i> b) enligt 23 kap. 7 § om att lämna kontrolluppgifter om gåvor, | <ol style="list-style-type: none"> 2. åtagande enligt 23 kap. 6 § om att lämna kontrolluppgifter om pensionsförsäkringar och sådana avtal om tjänstepension som är jämförbara med en pensionsförsäkring, |
|---|---|

⁴ Senaste lydelse 2011:1289.

⁵ Senaste lydelse 2011:1289.

3. deklARATIONER,
 4. särskilda uppgifter, och
 5. periodiska sammanställningar.
-

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
2. Bestämmelsen i 31 kap. 33 § i den nya lydelsen tillämpas första gången på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2015.
3. Den upphävda bestämmelsen i 22 kap. 22 § tillämpas fortfarande för beskattningsår som börjar före ikraftträdandet.
4. Den upphävda bestämmelsen i 23 kap. 7 § och bestämmelsen i 38 kap. 1 § i den äldre lydelsen tillämpas fortfarande för tid före ikraftträdandet.

1.3 Förslag till förordning om ändring i skatteförfarandeförordningen (2011:1261)

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförfarandeförordningen (2011:1269)

dels att 5 kap. 10 § ska upphöra att gälla vid utgången av 2015,

dels att 6 kap. 6 § ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

6 kap.

6 §

En underrättelse enligt 31 kap. 4 § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska innehålla

1. sådana identifikationsuppgifter som anges i 7 §,

2. uppgifter om intäkter i inkomstslaget tjänst samt intäkter och kostnader i inkomstslaget kapital,

3. uppgifter om avdrag för avgift för pensionsförsäkring och för inbetalning på pensionsparkonto,

4. uppgifter som behövs för beräkning av fastighetsskatt enligt lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt,

5. uppgift om underlag för skattereduktion för förmån av hushållsarbete *och gåva* enligt 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), och

6. uppgifter som behövs för beräkning av fastighetsavgift enligt lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift.

Underrättelsen ska ske genom att uppgifterna anges i det fastställda formuläret för inkomstdeklarationen.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.

2. Den upphävda paragrafen tillämpas fortfarande för tid före ikraftträdandet.

3. Bestämmelsen i 6 kap. 6 § i den äldre lydelsen tillämpas fortfarande för beskattningsår som börjar före ikraftträdandet.

1.4 Förslag till lag om upphävande av lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva

Härigenom föreskrivs att lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva ska upphöra att gälla vid utgången av 2015.

1. Den upphävda lagen ska dock fortfarande tillämpas för tid före den 1 januari 2016.
2. Betald årsavgift som avser tid efter 2015 ska betalas tillbaka.

1.5 Förslag till förordning om upphävande av förordningen (2011:1295) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva

Härigenom föreskrivs att förordningen (2011:1295) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva ska upphöra att gälla vid utgången av 2015.

Den upphävda förordningen ska dock fortfarande tillämpas för tid före den 1 januari 2016.

2 Bakgrund

I budgetpropositionen för 2015 redovisade regeringen att den ansåg att skattereduktionen för gåvor och det därmed sammanhängande förfarandet med godkännande av gåvomottagare bör slopas från och med den 1 januari 2016. Regeringen aviserade att den avsåg att under 2015 återkomma till riksdagen med ett förslag.

I denna promemoria presenteras förslag med anledning av denna avisering.

3 Gällande rätt

Den 1 januari 2012 infördes skattereduktion för fysiska personers gåvor till ideell verksamhet. En förutsättning för sådan skattereduktion är att gåvorna lämnas till på förhand godkända gåvomottagare. Skatteverket prövar frågan om godkännande som gåvomottagare efter ansökan. Förfarandet med godkännande av gåvomottagare regleras i lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

Som gåvomottagare ska godkännas svenska stiftelser, svenska ideella föreningar eller svenska registrerade trossamfund som vid beslutet om slutlig skatt året före ansökningsåret är inskränkt skattskyldiga enligt 7 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229) och kan förväntas bli inskränkt skattskyldiga enligt detta lagrum även vid de två följande besluten om slutlig skatt, och som har som ändamål att främja social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning eller annars helt eller delvis bedriver sådan verksamhet. För associationer som är inskränkt skattskyldiga enligt någon annan bestämmelse i 7 kap. inkomstskattelagen än 3 § sker en hypotetisk prövning av deras skattskyldighet i förhållande till 7 kap. 3 §. Som gåvomottagare ska också godkännas utländska motsvarigheter inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller i en stat med vilken Sverige har ett skatteavtal med bestämmelser om informationsutbyte eller ett avtal om informationsutbyte i skatteärenden.

Ett godkännande som gåvomottagare gäller till utgången av det tredje året efter det år som beslutet fattades. Om en ansökan om förlängning kommer in innan godkännandet har upphört att gälla, får godkännandet förlängas till utgången av det tredje året efter det år då godkännandet annars skulle ha upphört att gälla.

En godkänd gåvomottagare ska lämna kontrolluppgift om en sådan gåva som vid ett och samma gåvotillfälle uppgår till minst 200 kronor om den som lämnat gåvan är känd. I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om det gåvobelopp som tagits emot under året. För att en utländsk sökande ska kunna godkännas som gåvomottagare gäller att ett skriftligt åtagande att lämna kontrolluppgifter om gåvor ska ha kommit in till Skatteverket. Åtagandet ska lämnas enligt fastställt formulär.

Den som ansöker om att bli godkänd gåvomottagare ska betala en ansökningsavgift. Skatteverket får inte pröva ansökan om avgiften inte har betalats. En godkänd gåvomottagare ska betala en årsavgift för varje

år efter det år då ett godkännande meddelats. Avgiften ska betalas före det år avgiften avser. Inbetalning görs till ett särskilt bankgirokonto hos Skatteverket. Av 3 § förordningen (2011:1295) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva framgår att en ansökningsavgift uppgår till 10 000 kronor och en årsavgift till 7 000 kronor.

Ett godkännande som gåvomottagare kan under vissa förutsättningar återkallas. Om en godkänd gåvomottagare inte längre uppfyller ett eller flera av de krav som uppställs för godkännande ska gåvomottagaren omedelbart underrätta Skatteverket om detta. Om denna skyldighet inte fullgörs får Skatteverket ta ut en kontrollavgift. Kontrollavgiften uppgår till ett belopp motsvarande 10 procent av värdet på de gåvor som tagits emot efter den tidpunkt då en underrättelse borde ha kommit in och till dess att frågan om återkallelse har prövats av Skatteverket och som är av det slaget att de ingår i givarens underlag för skattereduktion. Kontrollavgiften är dock lägst 5 000 kronor.

Bestämmelserna om omprövning och överklagande av beslut enligt skatteförfarandelagen (2011:1244) är tillämpliga på Skatteverkets beslut om godkännande av gåvomottagare, om förlängning av godkännande, om återkallelse av godkännande och om kontrollavgift.

Rätt till skattereduktion för gåva till godkända gåvomottagare har en fysisk person som vid beskattningsårets utgång har fyllt 18 år, är obegränsat skattskyldig någon gång under beskattningsåret, och som har haft utgifter för gåva avseende hjälpverksamhet bland behövande eller främjande av vetenskaplig forskning till en godkänd gåvomottagare eller som ska ta upp en sådan gåva som inkomst. Sådan rätt till skattereduktion har efter begäran också de som är begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3 inkomstskattelagen, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige. Dödsbon har endast rätt till skattereduktion för gåvor som lämnats före dödsfallet.

Endast penninggåvor ger rätt till skattereduktion. Skattereduktion kan ges inte bara för gåva som en person själv har lämnat utan även för skattepliktig löneförmån av gåva samt gåva för vilken utdelningsbeskattning ska ske (jfr RÅ 2007 not 161 samt Skatterättsnämndens förhandsbesked den 6 februari 2009, dnr 59-08/D).

Ytterligare förutsättningar för rätt till skattereduktion är att gåvorna uppgår till minst 200 kronor per gåva och sammanlagt minst 2 000 kronor per beskattningsår. Maximal skattereduktion är 1 500 kronor per person och år, vilket betyder att maximal skattereduktion uppnås vid ett underlag om 6 000 kronor.

4 Skattereduktionen för gåvor slopas

Förslag: Skattereduktionen för gåvor till ideell verksamhet och förfarandet med godkännande av gåvomottagare slopas.

Skälen för förslaget: Enligt 9 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) får den skattskyldiges personliga levnadskostnader inte dras av. Till sådana levnadskostnader räknas bl.a. utgifter för gåvor. Det är en grundläggande princip för det svenska skattesystemet som det är angeläget att upprätthålla. Skattereduktion för gåvor är inte förenligt med förbudet och ökar dessutom komplexiteten i skattesystemet. Konflikten mellan skattereduktionen för gåvor och avdragsförbudet för personliga levnadskostnader har också framhållits i förarbetena till den aktuella skattereduktionen (prop. 2011/12:1, Förslag till statens budget för 2012, finansplan och skattefrågor, s. 449). Det kan i sammanhanget noteras att redan den särskilde utredare som utredde frågan om skatteincitament för gåvor avrådde från lagstiftning eftersom han bedömde att nackdelarna med en sådan ordning övervägde fördelarna (SOU 2009:59 s. 180).

En stark och livaktig ideell sektor har stor betydelse för samhällslivet och demokratin. Det är dock angeläget att skattesystemet så långt möjligt hålls fritt från inslag som inte hänger samman med dess grundläggande funktion att utgöra en bas för finansieringen av den gemensamma sektorn. Att det aktuella skatteincitamentet getts formen av en skattereduktion ansågs också vid införandet uttryckligen innebära en markering av att reglerna i princip ligger vid sidan av den vanliga beskattningen (prop. 2011/12:1, Förslag till statens budget för 2012, finansplan och skattefrågor, s. 449).

Skattereduktionen för gåvor har också inneburit att Skatteverket belastats med den verksamhetsfrämmande uppgiften att pröva frågor om godkännande av gåvomottagare och att utöva tillsyn över godkända gåvomottagare.

Mot den ovan angivna bakgrunden bör skattereduktionen för gåvor och det därmed sammanhängande förfarandet med godkännande av gåvomottagare slopas.

Författningsförslag

Förslaget föranleder ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229), skatteförfarandelagen (2011:1244) och skatteförfarandeförordningen (2011:1261) samt upphävarande av lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva och förordningen (2011:1295) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

5 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Förslag: Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2016. Betald årsavgift för godkänd gåvomottagare som avser tid efter 2015 ska betalas tillbaka. Äldre bestämmelser gäller för tid före ikraftträdandet.

Skälen för förslaget: Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2016. Den upphävda lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva ska dock fortfarande tillämpas för tid före den 1 januari 2016. Det betyder t.ex. att Skatteverket även efter att lagen upphävs kan besluta att ta ut en kontrollavgift för underrättelse-skyldighet som inte fullgjorts.

Skyldigheten för godkända gåvomottagare att lämna kontrollavgift om gåva gäller fortfarande för beskattningsår som börjar före den 1 januari 2016. Detsamma gäller bestämmelsen om skattskyldigs lämnande av uppgift i inkomstdeklarationen om underlaget för skattereduktion för gåva. Bestämmelserna om åtagande från utländska subjekt om att lämna kontrollavgifter gäller fortfarande för tid före den 1 januari 2016.

Bestämmelserna i inkomstskattelagen (1999:1229) om skattereduktion för gåva gäller fortfarande för beskattningsår som börjar före den 1 januari 2016.

Som beskrivits ovan upphör lagen om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva upphör att gälla vid utgången av 2015 men tillämpas fortfarande för tiden 2012–2015. En årsavgift för godkänd gåvomottagare ska betalas före det år avgiften avser. Det skulle kunna inträffa att någon gåvomottagare redan hunnit betala årsavgift för 2016 (eller senare år) före lagens upphörande. Betald årsavgift som avser tid efter 2015 ska i sådant fall betalas tillbaka.

6 Konsekvensanalys

Offentligfinansiella effekter

Slopandet av skattereduktionen för gåvor beräknas öka skatteintäkterna med 0,25 miljarder kronor 2016. År 2012, det år då skattereduktionen infördes, lämnade enligt kontrollavgifter drygt 626 000 personer gåvor. Av dessa uppnådde knappt 195 000 personer minimibeloppet för skattereduktionen, vilket gav en sammanlagd skattereduktion för 0,16 miljarder kronor. År 2013 ökade antalet personer med kontrollavgifter till drygt 760 000 personer, varav drygt 255 000 personer uppnådde minimibeloppet för skattereduktionen. Den sammanlagda skattereduktionen ökade till 0,22 miljarder kronor. Den ökade sammanlagda skattereduktionen mellan 2012 och 2013 bedöms bero dels på att antalet godkända gåvomottagare ökade, dels på att möjligheten till skattereduktion blev mer känd. Gåvobeloppen som skattereduktionen grundas på förväntas öka även 2014 och 2015, dock i en långsammare takt än mellan de två första åren. De personer som gav för litet belopp per gåva alternativt för

litet sammanlagt belopp under ett år för att få skattereduktionen det första året antas ha förändrat sitt beteende till det andra året. De personer som redan ger upp till maxbeloppet kan inte höja sin skattereduktion ytterligare.

I och med slopandet kommer även betalningar av årsavgifter och ansökningsavgifter att upphöra. Intäktsförlusten från minskade ansökningsavgifter kan anses försumbar. Intäktsförlusten från minskade årsavgifter beräknas utifrån antalet godkända gåvomottagare 2014 till ca en halv miljon kronor årligen.

Med de antaganden som redovisats ovan beräknas den offentliga finansiella effekten av slopandet till 0,25 miljarder kronor år 2016.

Konsekvenser för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna

Förslaget innebär att Skatteverket från och med den 1 januari 2016 inte längre prövar frågor om godkännande av gåvomottagare och inte hanterar skattereduktion vid inkomstbeskattningen för beskattningsår som börjar den 1 januari 2016 eller senare. Minskningen av Skatteverkets arbetsbörda bedöms vara marginell och sker successivt fram till 2017. Förändringen innebär på sikt att kostnader för administration och kontroll av systemet med skattereduktion för gåvor uteblir. Förslaget innebär att en måltyp hos de allmänna förvaltningsdomstolarna upphör när systemet med godkännande av gåvomottagare upphör. Att en skattereduktion slopas kan även minska omfattningen av antalet mål om inkomstbeskattning. Påverkan på domstolarnas samlade arbetsbörda bedöms dock vara marginell.

Konsekvenser för skattskyldiga

Förslaget innebär att skattskyldiga inte ges skattereduktion för gåvor till ideell verksamhet som lämnas efter den 31 december 2015. Knappt 195 000 personer fick skattereduktion för gåvor lämnade under 2012. För 2013 var motsvarande siffra drygt 255 000 personer. Av de personer som fick skattereduktion för gåvor lämnade under 2012 var 64 procent kvinnor. Könsuppdelad statistik för 2013 finns ännu inte tillgänglig.

Konsekvenser för godkända gåvomottagare

Förslaget innebär att systemet med skattereduktion för gåvor till godkända gåvomottagare upphör vid utgången av 2015. Det finns för närvarande 73 godkända gåvomottagare. Förslaget kan komma att minska det sammanlagda givandet från sådana personer som tidigare fått skattereduktion för sitt givande. Förslaget innebär även att den administrativa bördan för gåvomottagarna minskar eftersom de inte längre kommer att behöva lämna kontrolluppgifter för skattereduktionsgrundande mottagna gåvor och inte heller ha bokföring eller räkenskaper som gör det möjligt att avgöra hur gåvorna har använts. De behöver inte heller betala årsavgifter.

7 Författningskommentar

7.1 Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

1 kap.

11 §

I kapitlet som innehåller grundläggande bestämmelser om kommunal och statlig inkomstskatt finns i den aktuella paragrafens *tredje stycke* en hänvisning till de regler om skattereduktion som finns i 67 kap. Stycket ändras med anledning av att 67 kap. inte längre omfattar skattereduktion för gåva.

16 §

Ändringen innebär att hänvisningen till den upphävda lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva upphävs.

7.2 Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

22 kap.

1 §

Paragrafen, som anger kapitlets innehåll, ändras så att den inte längre hänvisar till den upphävda 22 § om skyldighet att lämna kontrolluppgift om gåva.

31 kap.

1 §

Paragrafen, som anger kapitlets innehåll, ändras med anledning av att skattereduktionen för gåva tas bort ur 33 §.

31 kap.

33 §

Ändringen i paragrafens *första stycke* är en följd av att skattereduktion för gåva inte längre ges.

38 kap.

1 §

I paragrafen anges vilka uppgifter som ska lämnas enligt fastställda formulär. *Andra punkten* ändras med anledning av upphävandet av 23 kap. 7 § om åtagande om att lämna kontrolluppgifter om gåvor.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Lagen träder i kraft den 1 januari 2016. Skyldigheten att lämna kontrolluppgift om gåva gäller fortfarande för beskattningsår som börjar före den 1 januari 2016. Detsamma gäller bestämmelsen om lämnande av uppgift i inkomstdeklarationen om underlaget för skattereduktion för gåva.

Bestämmelserna om åtagande från utländska subjekt om att lämna kontrolluppgifter gäller fortfarande för tid före den 1 januari 2016.

7.3 Förslaget till förordning om ändring i skatteförfarandeförordningen (2011:1261)

6 kap.

6 §

Ändringen i *första stycket femte punkten* är en följd av att skattereduktionen för gåva slopas.

7.4 Förslaget till lag om upphävande av lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva

Lagen upphör att gälla vid utgången av 2015 men tillämpas fortfarande för tiden 2012–2015. Betald årsavgift som avser tid efter 2015 ska betalas tillbaka.

7.5 Förslaget till förordning om upphävande av förordningen (2011:1295) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva

Förordningen upphör att gälla vid utgången av 2015 men tillämpas fortfarande för tiden 2012–2015.