

Skattereduktion för förvärvsinkomster

Juni 2020

Innehållsförteckning

1	Lagförslag	4
1.1	Förslag till lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt	4
1.2	Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) – alternativ 1	6
1.3	Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) – alternativ 2	9
1.4	Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	12
2	Bakgrund och gällande rätt	14
3	En skattereduktion för förvärvsinkomster införs	15
3.1	Alternativ 1 – En skattereduktion införs för förvärvsinkomster mellan 40 000 kronor och skiktgränsen för statlig inkomstskatt	15
3.1.1	Vem som kan få skattereduktionen	15
3.1.2	Skattereduktionens storlek.....	16
3.2	Alternativ 2 – En skattereduktion införs för förvärvsinkomster uppgående till minst 40 000 kr	17
3.2.1	Vem som kan få skattereduktionen	17
3.2.2	Skattereduktionens storlek.....	18
3.3	Skattereduktionens förhållande till andra skattereduktioner och hur den ska räknas av	18
3.4	Skatteförfarandet	19
4	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser	21
5	Konsekvensanalys – alternativ 1	22
6	Konsekvensanalys – alternativ 2	25
7	Författningskommentar	29
7.1	Förslag till lag om ändring i lagen (1986:486) om avräkning av utländsk skatt	29
7.2	Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) – alternativ 1	29
7.3	Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) – alternativ 2	31
7.4	Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	32

Sammanfattning

Inför budgetpropositionen för 2021 är det angeläget att skatteförslag kan förberedas genom remittering. Om förslagen kommer att presenteras i budgetpropositionen för 2021, och med vilken utformning, blir beroende av de överläggningar som förs i det slutliga arbetet med budgetpropositionen.

I promemorian föreslås att det införs en skattereduktion för fysiska personer med förvärvsinkomster. Två alternativa utformningar föreslås. I det ena alternativet föreslås skattereduktionen vara 1 700 kronor per år och ges till personer med beskattningsbara förvärvsinkomster mellan 40 000 kronor och skiktgränsen för statlig inkomstskatt (för beskattningsåret 2020 är skiktgränsen 509 300 kronor). I det andra alternativet ges skattereduktionen utan begränsning till skiktgränsen för statlig inkomstskatt. Skattereduktionen uppgår då i stället till 1 300 kr.

Förslaget föranleder ändringar i lagen (1986:486) om avräkning av utländsk skatt, inkomstskattelagen (1999:1229) och skatteförarandelagen (2011:1244).

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2021 och tillämpas första gången på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2020.

1 Lagförslag

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

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 10 § lagen (1986:486) om avräkning av utländsk skatt ska ha följande lydelse.

Lydelse enligt prop. 2019/20:175 Föreslagen lydelse

2 kap.

10 §¹

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

Vid tillämpning av första stycket ska, om den skattskyldige fått skattereduktion enligt 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), sådan reduktion anses ha skett från kommunal och statlig inkomstskatt, statlig fastighetsskatt respektive kommunal fastighetsavgift med så stor del av reduktionen som respektive skatt eller avgift utgör av det sammanlagda beloppet av nämnda skatter och avgift före sådan reduktion. Skattereduktion enligt 67 kap. 5–9 d, 34 och 35 §§ inkomstskattelagen ska dock anses ha skett bara från kommunal inkomstskatt.

Vid tillämpning av första stycket ska, om den skattskyldige fått skattereduktion enligt 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), sådan reduktion anses ha skett från kommunal och statlig inkomstskatt, statlig fastighetsskatt respektive kommunal fastighetsavgift med så stor del av reduktionen som respektive skatt eller avgift utgör av det sammanlagda beloppet av nämnda skatter och avgift före sådan reduktion. Skattereduktion enligt 67 kap. 5–9 d och 34–38 §§ inkomstskattelagen ska dock anses ha skett bara från kommunal inkomstskatt.

Om en skattskyldig enligt 2 § första stycket 4 lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel ska betala avkastningsskatt gäller följande. Vid beräkningen av spärrbeloppet ska, vid bestämmande enligt första stycket av den statliga inkomstskatt som hänför sig till de utländska

inkomsterna, avkastningsskatt likställas med statlig inkomstskatt på förvärvsinkomst.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2021.
2. Lagen tillämpas första gången på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2020.

1.2 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) – alternativ 1

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)¹
dels att 1 kap. 11 §, 67 kap. 1 och 2 §§ ska ha följande lydelse,
dels att det ska införas tre nya paragrafer, 67 kap. 36–38 §§ och närmast före 36–38 §§ nya rubriker av följande lydelse.

Lydelse enligt prop. 2019/20:175 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 skatte-
reduktion för underskott av kapital,
arbetsinkomst (jobbskatteavdrag),
sjukersättning och aktivitets-
ersättning, boende i vissa områden
(regional skattereduktion), allmän
pensionsavgift, sjöinkomst, hus-
hållsarbete, gåva, mikroproduktion
av förnybar el finns i 67 kap.

Bestämmelser om skatte-
reduktion för underskott av kapital,
arbetsinkomst (jobbskatteavdrag),
sjukersättning och aktivitets-
ersättning, *förvärvsinkomst*,
boende i vissa områden (regional
skattereduktion) allmän pensions-
avgift, sjöinkomst, hushållsarbete,
gåva och mikroproduktion av
förnybar el finns i 67 kap.

67 kap.

1 §³

I detta kapitel finns bestämmelser
om skattereduktion för fysiska
personer i 2–35 §§ och för juridiska
personer i 2 och 27–33 §§.

I detta kapitel finns bestämmelser
om skattereduktion för fysiska
personer i 2–38 §§ och för juridiska
personer i 2 och 27–33 §§.

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

2 §⁴

Skattereduktion ska göras för
sjöinkomst, allmän pensionsavgift,
arbetsinkomst (jobbskatteavdrag),
sjukersättning och aktivitetsersätt-
ning, boende i vissa områden
(regional skattereduktion), under-
skott av kapital, hushållsarbete,

Skattereduktion ska göras för
sjöinkomst, allmän pensionsavgift,
arbetsinkomst (jobbskatteavdrag),
sjukersättning och aktivitetsersätt-
ning, *förvärvsinkomst*, boende i
vissa områden (regional
skattereduktion), underskott av
kapital, hushållsarbete, gåva och

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2019:454.

³ Senaste lydelse 2019:454.

⁴ Senaste lydelse 2019:454.

gåva och mikroproduktion av förnybar el i nu nämnd ordning.

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 d, 34 och 35 §§ ska dock räknas av endast mot kommunal inkomstskatt.

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 d och 34–38 §§ ska dock räknas av endast mot kommunal inkomstskatt.

Skattereduktion för förvärvsinkomster

Vilka som kan få skattereduktion

36 §

De som är obegränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret, har rätt till skattereduktion för förvärvsinkomst om den beskattningsbara förvärvsinkomsten är minst 40 000 kronor och understiger skiktgränsen för statlig inkomstskatt.

Sådan rätt till skattereduktion har också de som är begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.

Skattereduktionens storlek

37 §

Skattereduktion enligt 36 § ska uppgå till 1 700 kronor, om inte annat följer av andra och tredje styckena.

För personer som har en beskattningsbar förvärvsinkomst mellan 40 000 kronor och 240 000

kronor ska skattereduktionen i stället uppgå till 0,85 procent av skillnaden mellan den beskattningsbara förvärvsinkomsten och 40 000 kronor.

För personer vars beskattningsbara förvärvsinkomst understiger skiktgränsen med högst 34 000 kronor ska skattereduktionen i stället uppgå till 5 procent av skillnaden mellan skiktgränsen och den beskattningsbara förvärvsinkomsten.

Obegränsat skattskyldiga under del av beskattningsåret

38 §

De som är obegränsat skattskyldiga bara under en del av beskattningsåret, har rätt till skattereduktion enligt 36 § med en tolfedel av den skattereduktion som skulle ha tillgodoförts dem om de varit obegränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret, för varje kalendermånad eller del därav under vilken de är obegränsat skattskyldiga.

Om de skattskyldigas överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige, ska dock bestämmelserna i 36 § tillämpas utan de begränsningar som anges i första stycket.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2021.
 2. Lagen tillämpas första gången på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2020.

1.3 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) – alternativ 2

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

dels att 1 kap. 11 §, 67 kap. 1 och 2 §§ ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas tre nya paragrafer, 67 kap. 36–38 §§ och närmast före 36–38 §§ nya rubriker av följande lydelse.

Lydelse enligt prop. 2019/20:175 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 skatte-
reduktion för underskott av kapital,
arbetsinkomst (jobbskatteavdrag),
sjukersättning och aktivitets-
ersättning, boende i vissa områden
(regional skattereduktion), allmän
pensionsavgift, sjöinkomst, hus-
hållsarbete, gåva, mikroproduktion
av förnybar el finns i 67 kap.

Bestämmelser om skatte-
reduktion för underskott av kapital,
arbetsinkomst (jobbskatteavdrag),
sjukersättning och aktivitets-
ersättning, *förvärvsinkomst*,
boende i vissa områden (regional
skattereduktion) allmän pensions-
avgift, sjöinkomst, hushållsarbete,
gåva och mikroproduktion av
förnybar el finns i 67 kap.

67 kap.

1 §³

I detta kapitel finns bestämmelser
om skattereduktion för fysiska
personer i 2–35 §§ och för juridiska
personer i 2 och 27–33 §§.

I detta kapitel finns bestämmelser
om skattereduktion för fysiska
personer i 2–38 §§ och för juridiska
personer i 2 och 27–33 §§.

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

2 §⁴

Skattereduktion ska göras för
sjöinkomst, allmän pensionsavgift,
arbetsinkomst (jobbskatteavdrag),
sjukersättning och aktivitetsersätt-
ning, boende i vissa områden
(regional skattereduktion), under-
skott av kapital, hushållsarbete,

Skattereduktion ska göras för
sjöinkomst, allmän pensionsavgift,
arbetsinkomst (jobbskatteavdrag),
sjukersättning och aktivitetsersätt-
ning, *förvärvsinkomst*, boende i
vissa områden (regional
skattereduktion), underskott av
kapital, hushållsarbete, gåva och

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2019:454.

³ Senaste lydelse 2019:454.

⁴ Senaste lydelse 2019:454.

gåva och mikroproduktion av förnybar el i nu nämnd ordning.

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 d, 34 och 35 §§ ska dock räknas av endast mot kommunal inkomstskatt.

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 d och 34–38 §§ ska dock räknas av endast mot kommunal inkomstskatt.

Skattereduktion för förvärvs- inkomster

Vilka som kan få skattereduktion

36 §

De som är obegränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret, har rätt till skattereduktion för förvärvsinkomster om den beskattningsbara förvärvsinkomsten är minst 40 000 kronor.

Sådan rätt till skattereduktion har också de som är begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.

Skattereduktionens storlek

37 §

Skattereduktion enligt 36 § ska uppgå till 1 300 kronor, om inte annat följer av andra stycket.

För personer som har en beskattningsbar förvärvsinkomst mellan 40 000 kronor och 240 000 kronor ska skattereduktionen i stället uppgå till 0,65 procent av skillnaden mellan den

beskattningsbara förvärvs-
inkomsten och 40 000 kronor.

Obegränsat skattskyldiga under del
av beskattningsåret

38 §

De som är obegränsat skattskyldiga bara under en del av beskattningsåret, har rätt till skattereduktion enligt 36 § med en tolftedel av den skattereduktion som skulle ha tillgodoförts dem om de varit obegränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret, för varje kalendermånad eller del därav under vilken de är obegränsat skattskyldiga.

Om de skattskyldigas överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige, ska dock bestämmelserna i 36 § tillämpas utan de begränsningar som anges i första stycket.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2021.
 2. Lagen tillämpas första gången på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2020.

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

Härigenom föreskrivs att 12 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

12 kap.

3 §¹

- De allmänna skattetabellerna ska grundas på att
1. inkomsten är oförändrad under kalenderåret,
 2. mottagaren bara kommer att beskattas för den inkomst som anges i tabellen,
 3. mottagaren inte ska betala någon annan skatt eller avgift än
 - a) kommunal inkomstskatt,
 - b) statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster,
 - c) begravningsavgift enligt begravningslagen (1990:1144),
 - d) avgift enligt lagen (1994:1744) om allmän pensionsavgift,
 - e) avgift som avses i lagen (1999:291) om avgift till registrerat trossamfund, och
 - f) public service-avgift enligt lagen (2018:1893) om finansiering av radio och tv i allmänhetens tjänst,
 4. mottagaren inte kommer att medges något annat avdrag än grundavdrag vid beskattningen, och
 5. mottagaren kommer att medges skattereduktion för
 - a) allmän pensionsavgift och arbetsinkomst enligt 67 kap. 4–9 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), eller
 - b) sjukersättning och aktivitetsersättning enligt 67 kap. 9 a § inkomstskattelagen.
- 6. mottagaren kommer att medges skattereduktion enligt 67 kap. 36–38 §§ inkomstskattelagen.*

Tabellerna ska också ange skatteavdraget för

1. den som är född 1938 eller senare och inte är skyldig att betala allmän pensionsavgift enligt 67 kap. 4 § inkomstskattelagen, och
2. den som inte har rätt till skattereduktion för arbetsinkomst enligt 67 kap. 5–9 §§ inkomstskattelagen.

Bestämmelserna i första stycket ska också tillämpas för den som är född 1937 eller tidigare och har rätt till skattereduktion för arbetsinkomst enligt 67 kap. 5–9 §§ inkomstskattelagen.

Bestämmelserna i första stycket ska också tillämpas för den som är född 1937 eller tidigare och har rätt till skattereduktion för arbetsinkomst enligt 67 kap. 5–9 §§

*och skattereduktion enligt 67 kap.
36–38 §§ inkomstskattelagen.*

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2021.
 2. Lagen tillämpas första gången för det beskattningsår som börjar efter den 31 december 2020.

2 Bakgrund och gällande rätt

I dag finns ett flertal olika skattereduktioner för fysiska personer som är hänförliga till deras inkomstskatt. Bestämmelser om skattereduktion finns i 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL.

Skattskyldiga med sjöinkomst under hela beskattningsåret får skattereduktion med 14 000 kronor vid anställning på fartyg som går i fjärrfart och med 9 000 kronor vid anställning på annat fartyg. För skattskyldiga som bara under del av beskattningsåret har sjöinkomst får skattereduktion med motsvarande andel av året som sjöinkomst uppbärs under (67 kap. 3 § IL).

Obeграnsat skattskyldiga har rätt till skattereduktion för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag). Jobbskatteavdragets storlek beräknas olika beroende på den skattskyldiges inkomster och om denne är över 65 år. Den som är obeграnsat skattskyldig under del av beskattningsåret får jobbskatteavdrag med en andel som motsvarar andelen av beskattningsåret som den skattskyldige var obeграnsat skattskyldig. Med arbetsinkomster avses skattepliktiga inkomster av anställning och av aktiv näringsverksamhet som närmare definieras genom hänvisningar till socialförsäkringsbalken (67 kap. 5–9 §§ IL).

Obeграnsat skattskyldiga, och vissa begränsat skattskyldiga, har rätt till skattereduktion för sjukersättning och aktivitetsersättning. Underlaget för skattereduktion består av sådan sjukersättning och aktivitetsersättning som ska tas upp till beskattning enligt IL. Reduktionens storlek förhåller sig till inkomsternas storlek. Reduktionen minskas för dem som är obeграnsat skattskyldiga del av året på motsvarande sätt som för jobbskatteavdraget (67 kap. 9 a–9 d §§ IL). Reduktionen kan kombineras med jobbskatteavdraget ifall den skattskyldige även har arbetsinkomster.

Fysiska och juridiska personer har rätt till skattereduktion för viss produktion av förnybar el som beräknas utifrån mängden förnybar el som har matats in i elnätet, dock inte mer än vad mikroproducenten har förbrukat från elnätet (67 kap. 27–33 §§ IL).

Därutöver finns det flera skattereduktioner som inte har direkt koppling till den skattskyldiges inkomster enligt IL. Däribland kan särskilt nämnas skattereduktion för allmän pensionsavgift (67 kap. 4 § IL), skattereduktion för hushållsarbete, s.k. rot- och rutavdrag (67 kap. 11–19 §§ IL) och skattereduktion för kommunal fastighetsavgift (lagen [2008:826] om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift). Därtill föreslår regeringen i prop. 2019/20:175 en regional skattereduktion. Den innebär att personer som är bosatta i kommuner som i sin helhet ingår i stödområde A eller B, främst i Norrland och nordvästra Svealand, får en skattereduktion om 1 675 kronor per år.

Jobbskatteavdraget och skattereduktionen för sjukersättning och aktivitetsersättning ska endast räknas av mot kommunal inkomstskatt medan övriga skattereduktioner räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt, mot statlig fastighetsskatt enligt lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt samt mot kommunal fastighetsavgift enligt lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift.

3 En skattereduktion för förvärvsinkomster införs

Promemorians förslag: En skattereduktion införs för fysiska personer med förvärvsinkomster.

Skälen för promemorians förslag: I denna promemoria lämnas förslag om sänkt inkomstskatt för fysiska personer. Skattesänkningen föreslås ske genom en skattereduktion för förvärvsinkomster. Med förvärvsinkomster avses summan av överskott i inkomstlagen tjänst och näringsverksamhet minskat med allmänna avdrag (1 kap. 5 § IL). I andra reformer med ett liknande syfte, t.ex. jobbskatteavdraget, har det gjorts skillnad på inkomster från arbete och andra inkomster. Den skattereduktion som nu föreslås utgår emellertid för samtliga inkomster i inkomstlagen tjänst, även inkomster från socialförsäkringsförmåner, t.ex. pension och föräldrapenning. Även inkomster av näringsverksamhet, som t.ex. kan komma från en enskild firma eller ett handelsbolag, bör omfattas. Det saknas däremot anledning att låta reduktionen omfatta inkomst av kapital. Skattereduktionen är utformad så att den ger en procentuellt högre skattereduktion för dem med lägre inkomster och ger därför ett incitament för människor i dessa inkomstklasser att gå från bidragsförsörjning till arbete eller från deltidsarbete till heltidsarbete.

Med anledning av att den slutliga utformningen är beroende utfallet av de kommande budgetförhandlingarna mellan regeringen, Centerpartiet och Liberalerna remitteras två alternativa förslag på hur en skattereduktion för förvärvsinkomster kan utformas om det träffas en överenskommelse om att införa en skattereduktion. Det ena alternativet innebär att skattereduktionen inte ges till de personer som har förvärvsinkomster över skiktgränsen för statlig inkomstskatt och att skattereduktionen fasas ut för de som har förvärvsinkomster strax under skiktgränsen. Det andra alternativet har inte någon begränsning kopplad till skiktgränsen. Båda alternativen har samma förslag när det gäller i vilken ordning skattereduktionerna ska göras i förhållande till andra skattereduktioner samt hur den ska räknas av.

3.1 Alternativ 1 – En skattereduktion införs för förvärvsinkomster mellan 40 000 kronor och skiktgränsen för statlig inkomstskatt

3.1.1 Vem som kan få skattereduktionen

Promemorians förslag: Skattereduktion ges till fysiska personer som är obegränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret om deras beskattningsbara förvärvsinkomst är minst 40 000 kronor och understiger skiktgränsen för statlig inkomstskatt. Sådan rätt till skattereduktion har 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.

Skälen för promemorians förslag: Förslaget är att skattereduktionen som huvudregel ska utgöras av en bestämd summa i stället för en mer komplicerad uträkning. Så är i dag fallet med skattereduktionen för sjoinkomst (se vidare avsnitt 2). Något särskilt underlag för reduktionen behöver därför inte definieras. Som nämnts ovan ska skattereduktion dock endast omfatta förvärvsinkomster, dvs. inkomster från tjänst och näringsverksamhet.

För personer som är skattskyldiga endast delar av året i Sverige ska skattereduktionen fördelas efter den tid den skattskyldige varit obegränsat skattskyldig i landet. Detta bör dock inte gälla om den skattskyldige har sin förvärvsinkomst uteslutande eller så gott som uteslutande från Sverige. I sådant fall ska skattereduktionen beräknas som om den skattskyldige varit obegränsat skattskyldig under hela beskattningsåret.

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av en ny paragraf, 67 kap. 36 §, i inkomstskattelagen.

3.1.2 Skattereduktionens storlek

Promemorians förslag: Skattereduktion ska som huvudregel göras med 1 700 kronor per år. För personer som har en beskattningsbar förvärvsinkomst mellan 40 000 kronor och 240 000 kronor, ska skattereduktionen i stället uppgå till 0,85 procent av skillnaden mellan den beskattningsbara förvärvsinkomsten och 40 000 kronor. Om den beskattningsbara förvärvsinkomsten understiger skiktgränsen med högst 34 000 kronor ska skattereduktionen i stället göras med 5 procent av skillnaden mellan skiktgränsen och den beskattningsbara förvärvsinkomsten.

Skälen för promemorians förslag: Som nämnts ovan bör skattereduktionen som huvudregel utgöras av en bestämd summa. Det föreslås här att den summan ska vara 1 700 kronor.

För att skattereduktionen ska kunna fungera som ett incitament att komma ut i heltidsarbete behöver även en infasning av skattereduktionens storlek göras. Hela skattereduktionen bör ges vid en beskattningsbar förvärvsinkomst som ungefärligen motsvarar inkomsten hos de lägsta kollektivavtalsenliga heltidslönerna. Förslaget innebär därför att full skattereduktion ges vid en beskattningsbar förvärvsinkomst på 240 000 kronor. För att bestämma hur infasningen ska utformas måste en avvägning göras mellan att skattereduktionen ska fungera som ett incitament att komma ut i arbete och samtidigt komma så många som möjligt till del. Det föreslås därför att infasningen påbörjas vid en beskattningsbar förvärvsinkomst på 40 000 kronor. Denna gräns sammanfaller ungefär med den inkomstnivå då en person med enbart arbetsinkomster börjar betala skatt.

Målgruppen för skattereduktionen är personer som har inkomster under skiktgränsen för statlig inkomstskatt (för beskattningsåret 2020 är skiktgränsen för statlig inkomstskatt, som nämnts ovan, 509 300 kronor). För att undvika tröskeeffekter som riskerar att påverka lönenivåer bör en avtrappning av skattereduktionen göras för dem vars inkomster ligger strax under skiktgränsen. För personer som har en beskattningsbar förvärvsinkomst som understiger skiktgränsen med 34 000 kronor föreslås av detta skäl att skattereduktionen i stället ska utgöras av 5 procent av skillnaden mellan skiktgränsen och den beskattningsbara förvärvsinkomsten. För personer med inkomster som överstiger skiktgränsen föreslås att skattereduktionen blir noll.

Eftersom skattereduktionens storlek är beroende av resultatet av budgetförhandlingarna för 2021 kan beloppet 1 700 kronor komma att ändras. Det innebär i sin tur att även hur infasningen och avtrappningen beräknas kan behöva justeras som en följd av att beloppet 1 700 kronor ändras.

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av en ny paragraf, 67 kap. 37 §, i inkomstskattelagen.

3.2 Alternativ 2 – En skattereduktion införs för förvärvsinkomster uppgående till minst 40 000 kr

3.2.1 Vem som kan få skattereduktionen

Promemorians förslag: Skattereduktionen ges till fysiska personer som är obegränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret om deras beskattningsbara förvärvsinkomst är minst 40 000 kronor. Sådan rätt till skattereduktion har 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.

Skälen för promemorians förslag: Förslaget är att skattereduktionen som huvudregel ska utgöras av en bestämd summa i stället för en mer komplicerad uträkning. Så är i dag fallet med skattereduktionen för sjiöinkomst (se vidare avsnitt 2). Något särskilt underlag för reduktionen behöver därför inte definieras. Som nämnts ovan ska skattereduktion dock endast omfatta förvärvsinkomster, dvs. inkomster från tjänst och näringsverksamhet.

För personer som är skattskyldiga endast delar av året i Sverige ska skattereduktionen fördelas efter den tid den skattskyldige varit obegränsat skattskyldig i landet. Detta bör dock inte gälla om den skattskyldige har sin förvärvsinkomst uteslutande eller så gott som uteslutande från Sverige. I sådant fall ska skattereduktionen beräknas som om den skattskyldige varit obegränsat skattskyldig under hela beskattningsåret.

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av en ny paragraf, 67 kap. 36 §, i inkomstskattelagen.

3.2.2 Skattereduktionens storlek

Promemorians förslag: Skattereduktion ska som huvudregel göras med 1 300 kronor per år. För personer som har en beskattningsbar förvärvsinkomst mellan 40 000 kronor och 240 000 kronor, ska skattereduktionen i stället uppgå till 0,65 procent av skillnaden mellan den beskattningsbara förvärvsinkomsten och 40 000 kronor.

Skälen för promemorians förslag: Som nämnts ovan bör skattereduktionen som huvudregel utgöras av en bestämd summa. Det föreslås här att den summan ska vara 1 300 kronor.

För att skattereduktionen ska kunna fungera som ett incitament att komma ut i heltidsarbete behöver även en infasning av skattereduktionens storlek göras. Hela skattereduktionen bör ges vid en beskattningsbar förvärvsinkomst som ungefärligen motsvarar inkomsten hos de lägsta kollektivavtalsenliga heltidslönerna. Förslaget innebär därför att full skattereduktion ges vid en beskattningsbar förvärvsinkomst på 240 000 kronor. För att bestämma hur infasningen ska utformas måste en avvägning göras mellan att skattereduktionen ska fungera som ett incitament att komma ut i arbete och samtidigt komma så många som möjligt till del. Det föreslås därför att infasningen påbörjas vid en beskattningsbar förvärvsinkomst på 40 000 kronor. Denna gräns sammanfaller ungefär med den inkomstnivå då en person med enbart arbetsinkomster börjar betala skatt. Någon övre gräns föreslås inte.

Eftersom skattereduktionens storlek är beroende av resultatet av budgetförhandlingarna för 2021 kan beloppet 1 300 kronor komma att ändras.

Det innebär i sin tur att även hur infasningen beräknas kan behöva justeras som en följd av att beloppet 1 300 kronor ändras.

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av en ny paragraf, 67 kap. 37 §, i inkomstskattelagen.

3.3 Skattereduktionens förhållande till andra skattereduktioner och hur den ska räknas av

Promemorians förslag: Ordningssmässigt räknas skattereduktionen för förvärvsinkomster av direkt efter skattereduktionen för sjuk- och aktivitetsersättning. Skattereduktionen ska endast räknas av mot kommunal inkomstskatt. En hänvisning till skattereduktionen görs i lagen om avräkning av utländsk skatt.

Skälen för promemorians förslag: I vilken ordning de olika skattereduktionerna ska göras i förhållande till varandra anges i 67 kap. 2 § första stycket IL. Således ska skattereduktion göras för sjöinkomst, allmän pensionsavgift, arbetsinkomst (jobbskatteavdrag), sjukersättning och aktivitetsersättning, underskott av kapital, hushållsarbete, gåva och mikroproduktion av förnybar el i nu nämnd ordning. Den föreslagna skattereduktionen har en bred tillämpning och bedöms i det avseendet närmast likna jobbskatteavdraget och skattereduktionen för sjuk- och aktivitetsersättning. Av systematiska skäl är det därför lämpligt att låta skattereduktionen komma i anslutning till dessa rent ordningsmässigt. Det föreslås därför att den föreslagna skattereduktionen ska göras direkt efter skattereduktionen för sjukersättning och aktivitetsersättning.

Eftersom skattereduktionen direkt hänför sig till inkomster som omfattas av den kommunala inkomstskatten bör avräkning ske mot den skatten. Detta innebär att skattereduktionen räknas av mot den kommunala inkomstskatt som den skattskyldige annars ska betala. Reduktionen påverkar emellertid inte de kommunala skatteunderlagen eftersom skattesänkningen ges som en statlig skattereduktion.

Med anledning av att den nya skattereduktionen endast ska räknas av mot kommunal inkomstskatt bör en hänvisning till detta göras i lagen (1986:486) om avräkning av utländsk skatt.

Denna del påverkas inte av vilket av alternativen 1 och 2 som väljs.

Lagförslag

Förslaget föranleder ändringar i 67 kap. 2 § inkomstskattelagen och i 2 kap. 10 § lagen om avräkning av utländsk skatt.

3.4 Skatteförfarandet

Promemorians förslag: De allmänna skattetabellerna som ligger till grund för preliminärskatteavdrag ska ta hänsyn till skattereduktionen för förvärvsinkomster.

Skälen för promemorians förslag

Skatteförfarandet

Förfarandet vid uttag av skatter och avgifter regleras i skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL. I lagen finns bl.a. bestämmelser om skyldighet att göra skatteavdrag.

Skatteavdrag – skattetabell

Av 8 kap. 1 § SFL framgår att preliminär skatt ska betalas för beskattningsåret med belopp som så nära som möjligt kan antas motsvara den slutliga skatten för samma år. Den preliminära skatten ska betalas enligt särskild debitering eller genom skatteavdrag (8 kap. 2 § SFL). Skatteavdrag ska göras av den som betalar ut ersättning för t.ex. arbete enligt bestämmelserna i 10 kap. SFL (8 kap. 4 § SFL).

Den som betalar ut ersättning för t.ex. arbete som är skattepliktigt enligt IL ska göra skatteavdrag. Skatteavdrag ska göras vid varje tillfälle då utbetalning sker (10 kap. 2 § SFL). Av 10 kap. 3 § SFL följer att skatteavdrag ska göras från kontant ersättning för arbete.

Av 11 kap. 17 § SFL framgår att skatteavdrag som huvudregel ska göras enligt en allmän skattetablell i fråga om sådan ersättning som utgör mottagarens huvudinkomst. Om ersättningen inte är regelbunden, ska skatteavdrag dock göras enligt en särskild skattetablell för engångsbelopp enligt 12 kap. 6 § SFL. Av 11 kap. 18 § framgår att skatteavdrag ska göras enligt en särskild skattetablell om ersättningen för arbete bl.a. avser sjukpenning och föräldrapenningsförmåner. Vidare ska, enligt 11 kap. 19 § SFL, skatteavdrag göras enligt en särskild skattetablell för sjömän om ersättningen är sjöinkomst och mottagarens huvudinkomst.

I 12 kap. 1 § SFL anges att allmänna och särskilda skattetableller ska fastställas för varje kalenderår. Vad de allmänna skattetablellerna ska grundas på anges i 12 kap. 3 § SFL. Där anges att skattetablellerna bl.a. ska grundas på att mottagaren kommer att medges skattereduktion för allmän pensionsavgift och arbetsinkomst (jobbskatteavdrag) enligt 67 kap. 4–9 §§ IL. De allmänna skattetablellerna ska också ange skatteavdraget för den som inte är skyldig att betala allmän pensionsavgift och för den som inte har rätt till jobbskatteavdrag.

Som regel ska utgivaren av en ersättning göra skatteavdrag enligt den allmänna skattetablellen. I tre olika fall ska utgivaren i stället göra skatteavdrag med ledning av särskilda skattetableller. Detta gäller utbetalningar för sjukpenning m.m., för sjömän och för vissa engångsbelopp. De särskilda tabellerna för sjukpenning m.m. skiljer sig från de allmänna tabellerna, som gäller för löntagare och pensionärer, på så vis att skatteavdraget uttrycks i procent i stället för i kronor (12 kap. 4 § SFL). Dessa tabeller tillämpas på sjukpenning och föräldrapenning från Försäkringskassan samt på dagpenning vid utbildning och tjänstgöring inom det svenska totalförsvaret.

Ett beslut om ändring av preliminär A-skatt (jämkning), innebär att arbetsgivaren ska göra ett lägre eller högre avdrag för skatt än vad som framgår av skattetablellen. Syftet med att jämka den preliminära skatten är att den ska stämma överens med den slutliga skatten.

I likhet med vad som gäller för jobbskatteavdraget och det förhöjda grundavdraget för personer över 65 år bör den nu föreslagna skattereduktionen, i möjligaste mån, beaktas redan vid preliminärskatteavdraget. Systemet bör vara så smidigt och lätt som möjligt för den enskilde. Bestämmelserna om allmänna skattetableller bör därför ändras så att de grundas även på att mottagaren kommer att medges skattereduktion.

Att skattetablellerna ska grundas på att mottagaren kommer att medges skattereduktion innebär att skattereduktionen kommer att beaktas när arbetsgivare gör skatteavdrag enligt de allmänna skattetablellerna. Det innebär även att den föreslagna skattereduktionen kommer att beaktas när Försäkringskassan gör skatteavdrag för preliminär skatt vid utbetalning av sjukpenning och föräldrapenning enligt de särskilda skattetablellerna.

Det är Skatteverket som fastställer allmänna och särskilda skattetableller (3 kap. 6 § skatteförfarandeförordningen [2011:1261]). Regleringen ovan innebär att hänsyn till den föreslagna skattereduktionen måste göras i såväl

de allmänna som särskilda skattetabellerna avseende sjukpenning m.m. Bestämmelserna i 12 kap. 3 § SFL behöver därför ändras.

Beslut om slutlig skatt

Skatteverket ska för varje beskattningsår besluta om slutlig skatt på grundval av uppgifter som har lämnats i en inkomstdeklaration, kontrolluppgifter och vad som i övrigt har kommit fram vid utredning och kontroll (56 kap. 2 § SFL).

I ett beslut om slutlig skatt ska Skatteverket fastställa underlag för att ta ut skatt eller avgift och bestämma storleken på skatter och avgifter (56 kap. 3–6 §§ SFL). I beslut om slutlig skatt ska Skatteverket utöver de skattereduktioner som ska göras enligt inkomstskattelagen även göra de skattereduktioner som enligt andra lagar gäller för beskattningsåret (56 kap. 7 § SFL).

Efter att ett beslut om slutlig skatt har fattats ska Skatteverket göra en slutskatteberäkning, dvs. beräkna om den som beslutet gäller ska betala skatt eller tillgodoräknas skatt (56 kap. 9 § SFL). Skatteverket ska senast den 15 december efter beskattningsårets utgång skicka ett besked om den slutliga skatten och resultatet av slutskatteberäkningen till fysiska personer och dödsbon (56 kap. 10 § första stycket SFL).

Ett besked om slutlig skatt ska enligt 13 kap. 6 § skatteförfarandeförordningen innehålla uppgifter om fastställd och beskattningsbar förvärvsinkomst, inkomst av kapital, storleken på de skatter och avgifter som anges i 56 kap. 6 § SFL, summan av gjorda skattereduktioner enligt 56 kap. 7 § SFL och pensionsgrundande inkomst. Summan av bl.a. gjorda skattereduktioner enligt inkomstskattelagen ska således anges i beslutet om slutlig skatt. I denna summa kommer den föreslagna skattereduktionen att inkluderas.

Lagförslag

Förslaget föranleder en ändring i 12 kap. 3 § skatteförfarandelagen. Ändringen är inte beroende av vilket av alternativen 1 och 2 som väljs.

4 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

<p>Promemorians förslag: Lagändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2021 och tillämpas första gången på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2020.</p>
--

Skälen för promemorians förslag: Ändringar i inkomstskattelagen och skatteförfarandelagen bör träda i kraft vid ett årsskifte. Förslaget föreslås därför träda i kraft den 1 januari 2021 och tillämpas första gången på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2020.

5 Konsekvensanalys – alternativ 1

Syfte och alternativa lösningar

Syftet med förslaget är att ge en skattelättnad för fysiska personer. Skattereduktionen ska samtidigt ge större incitament till människor att gå från bidragsförsörjning till arbete eller från deltidsarbete till heltidsarbete. Förslaget ska inte påverka skatteintäkterna för kommuner och regioner. Med beaktande av dessa syften bedöms det inte finnas något alternativ till att utforma förslaget som en skattereduktion.

En alternativ lösning är att höja grundavdraget. Detta innebär emellertid att även andra aspekter behöver beaktas, exempelvis gränsen för fastställande av pensionsgrundande inkomst för personer med de lägsta inkomsterna.

Offentligfinansiella effekter

Skattereduktionen beräknas totalt uppgå till 7,78 miljarder kronor. Skattereduktionen påverkar inte kommunernas skatteintäkter utan minskar statens totala skatteintäkter.

Effekter för företagen

Företagen påverkas inte av skattereduktionen i någon direkt mening. I den mån förslaget på lång sikt leder till att fler människor kommer ut på arbetsmarknaden kan förslaget innebära att det blir något enklare för företagen att rekrytera personal. Den effekten bedöms dock som marginell.

Effekter för enskilda och offentlig sektor

För alla som har beskattningsbara förvärvsinkomster överstigande 40 000 kronor per år men inte betalar statlig inkomstskatt år 2021 innebär förslaget att skatten sänks. För inkomster mellan 40 000 och 240 000 kronor uppgår skattereduktionen till 0,85 procent av den beskattningsbara förvärvsinkomsten som överstiger 40 000 kronor. För beskattningsbara inkomster som överstiger 240 000 kronor men inte överstiger skiktgränsen för statlig inkomstskatt minskat med 34 000 kronor uppgår skattereduktionen till 1 700 kronor om året. För inkomster mellan skiktgränsen och skiktgränsen minskat med 34 000 kronor trappas skattereduktionen av med 5 procent och för inkomster som överstiger skiktgränsen ges ingen skattereduktion. För att få skattesänkningen krävs att det finns tillräckligt med skatt att reducera. För de med låga inkomster, stora underskott i kapital eller som har andra skattereduktioner som innebär att det inte finns tillräckligt med skatt att reducera kommer skattereduktionen minska skatten med det utrymme som finns. Skattereduktionen kan inte leda till att skatten blir mindre än noll. Förslaget innebär att ca 6,2 miljoner människor får sänkt skatt. Den genomsnittliga skattesänkningen för de som berörs blir ca 1 250 kronor per år.

Utformningen av skattereduktionen innebär att marginals-katten minskar med 0,85 procentenheter för beskattningsbara inkomster mellan 40 000 och 240 000 kronor per år. För beskattningsbara inkomster mellan 240 000 och skiktgränsen minskat med 34 000 kronor blir marginals-katten

oförändrad och för inkomsten mellan skiktgränsen och skiktgränsen minskat med 34 000 kronor ökar marginalsikten med 5 procentenheter.

Offentlig sektor påverkas inte av förslaget utöver att de som arbetsgivare berörs på samma sätt som företagen.

Effekter för miljön

Förslaget antas inte ha några effekter för miljön.

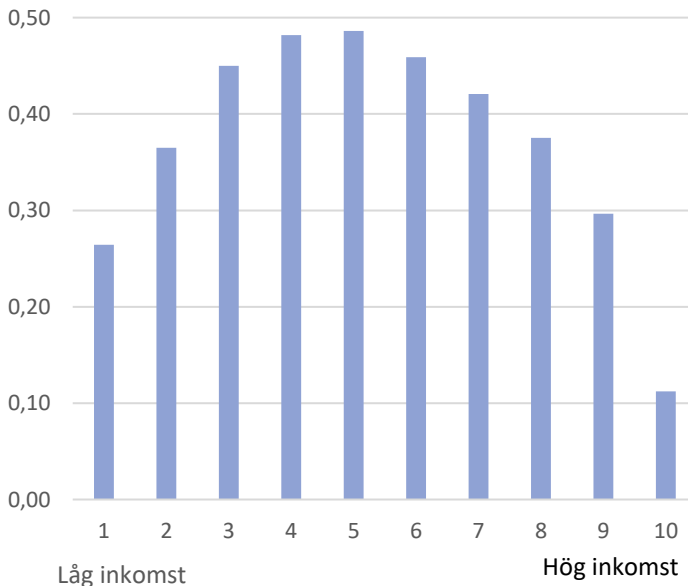
Effekter för sysselsättning

Förslaget innebär att det blir mer lönsamt att börja arbeta eftersom nettoinkomsten stiger till följd av förslaget. En beräkning i arbetsutbudsmodulen i FASIT uppskattar att förslaget kan leda till en positiv effekt på att antalet personer i arbete. Förslaget beräknas samtidigt leda till en negativ effekt på antal arbetade timmar bland de som redan arbetar. På lång sikt uppskattas nettoeffekten på antalet arbetade timmar som helhet i ekonomin till följd av dessa båda effekter bli försumbar. Beräkningarna är behäftade med stora osäkerheter.

Fördelningseffekter

Eftersom skattereduktionen stiger med inkomsten upp till inkomster på 240 000 kronor per år och inte ges till dem med de högsta inkomsterna får den störst effekt på ekonomisk standard för personer i mitten av inkomstfördelningen. Förslaget har störst procentuell effekt i decilgrupp 3 till 6. Effekten avtar sedan för att vara som lägst i decilgrupp 10.

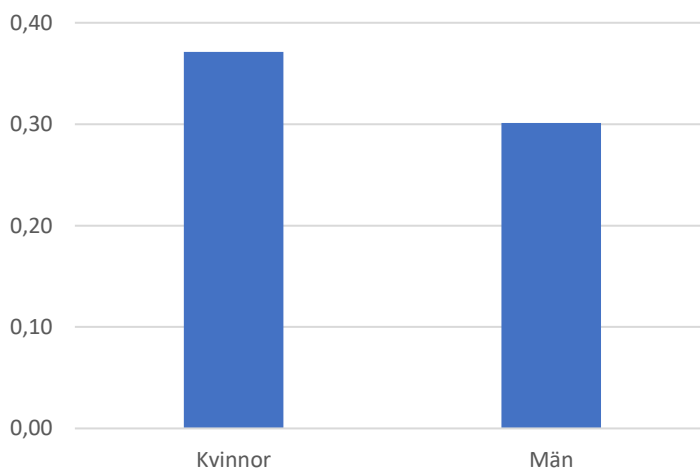
Diagram 1 Procentuell effekt på ekonomisk standard av skattereduktion alternativ 1 år 2021



Effekter för jämställdheten

Fördelningseffekterna i avsnittet ovan beräknas på ekonomisk standard, vilket tar hänsyn till hela hushållets ekonomi. För att se hur förslaget påverkar skillnaden mellan kvinnor och män används i stället individuell disponibel inkomst. Förslaget har då större procentuell effekt på kvinnors ekonomi. I kronor räknat går en marginellt större del av skattereduktionen till män men i förhållande till inkomsterna blir effekten större för kvinnor jämfört med män. Fler kvinnor än män får del av skattereduktionen. Förslaget påverkar det jämställdhetspolitiska delmålet om ekonomisk jämställdhet positivt.

Diagram 2 Procentuell effekt på individuell disponibel inkomst hos kvinnor och män av skattereduktion alternativ 1 år 2021



Effekter för myndigheter och de allmänna förvaltningsdomstolarna

Förslaget innebär att Skatteverket bl.a. måste anpassa sitt informationsmaterial, blanketter och IT-system. Förändringarna kommer att ingå i den anpassning som årligen görs med anledning av ny eller förändrad lagstiftning. Skatteverkets tillkommande kostnader ska hanteras inom befintliga ekonomiska ramar.

Förslaget bedöms endast marginellt påverka antalet mål i de allmänna förvaltningsdomstolarna och inte leda till några ökade kostnader.

Förslagets förenlighet med EU-rätten

Enligt fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, kallat EUF-fördraget, är statligt stöd i princip oförenligt med den inre marknaden. I artikel 107.1 i EUF-fördraget anges vissa kriterier som ska vara uppfyllda för att en åtgärd ska klassas som statligt stöd. Det anges bl.a. att det endast är då statliga medel används för att ge vissa företag ekonomiska fördelar på ett sätt som påverkar konkurrensen och handeln mellan medlemsstaterna som en åtgärd kan utgöra ett statligt stöd. För att en åtgärd ska

anses påverka konkurrensen ska den vara selektiv. Det betyder att åtgärden kommer att ge ekonomiska fördelar endast till vissa företag, t.ex. företag inom en viss bransch. Att beskattningen är olika för olika företagsformer innebär inte att det är fråga om statsstöd. I detta sammanhang bör det lyftas fram att alla fysiska personer som har inkomst av näringsverksamheter utan åtskillnad har rätt till skattereduktion. Den föreslagna åtgärden bedöms därmed inte vara selektiv och utgör således inte ett statligt stöd i den mening som avses i artikel 107.1 i EUF-fördraget. Någon skyldighet att anmäla förslaget till kommissionen i enlighet med förfarandet i artikel 108.3 i EUF-fördraget finns därför inte. Förslaget bedöms även i övrigt vara förenligt med EU-rätten.

6 Konsekvensanalys – alternativ 2

Syfte och alternativa lösningar

Syftet med förslaget är att ge en skattelättnad för fysiska personer. Skattereduktionerna ska samtidigt ge större incitament till människor att gå från bidragsförsörjning till arbete eller från deltidsarbete till heltidsarbete. Förslaget ska inte påverka skatteintäkterna för kommuner och regioner. Med beaktande av dessa syften bedöms det inte finnas något alternativ till att utforma förslaget som en skattereduktion.

En alternativ lösning är att höja grundavdraget. Detta innebär emellertid att även andra aspekter behöver beaktas, exempelvis gränsen för fastställande av pensionsgrundande inkomst för personer med de lägsta inkomsterna.

Offentligfinansiella effekter

Skattereduktionerna beräknas totalt uppgå till 7,53 miljarder kronor. Skattereduktionerna påverkar inte kommunernas skatteintäkter utan minskar statens totala skatteintäkter.

Effekter för företagen

Företagen påverkas inte av skattereduktionerna i någon direkt mening. I den mån förslaget på lång sikt leder till att fler människor kommer ut på arbetsmarknaden kan förslaget innebära att det blir något enklare för företagen att rekrytera personal. Den effekten bedöms dock som marginell.

Effekter för enskilda och offentlig sektor

För alla som har beskattningsbara förvärsinkomster överstigande 40 000 kronor per år men inte betalar statlig inkomstskatt år 2021 innebär förslaget att skatten sänks. För inkomster mellan 40 000 och 240 000 kronor uppgår skattereduktionerna till 0,65 procent av den beskattningsbara förvärsinkomsten som överstiger 40 000 kronor. För att få skattesänkningen krävs att det finns tillräckligt med skatt att reducera. För de med låga inkomster, stora underskott i kapital eller som har andra skattereduktioner som innebär att det inte finns tillräckligt med skatt att reducera kommer skattereduktionerna minska skatten med det utrymme som

finns. Skattereduktionen kan inte leda till att skatten blir mindre än noll. Förslaget innebär att ca 7,2 miljoner människor får sänkt skatt. Den genomsnittliga skattesänkningen för de som berörs blir ca 1 050 kronor per år.

Utformningen av skattereduktionen innebär att marginals-katten minskar med 0,65 procentenheter för beskattningsbara inkomster mellan 40 000 och 240 000 kronor per år. För beskattningsbara inkomster över 240 000 blir marginals-katten oförändrad

Offentlig sektor påverkas inte av förslaget utöver att de som arbetsgivare berörs på samma sätt som företagen.

Effekter för miljön

Förslaget antas inte ha några effekter för miljön.

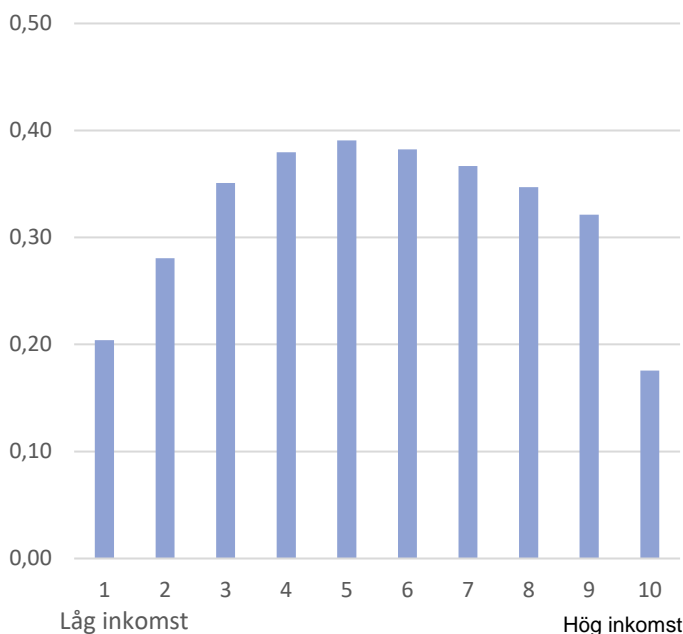
Effekter för sysselsättning

Förslaget innebär att det blir mer lönsamt att börja arbeta eftersom nettoinkomsten stiger till följd av förslaget. En beräkning i arbetsutbudsmodulen i FASIT uppskattar att förslaget kan leda till en positiv effekt på antalet personer i arbete. Förslaget beräknas samtidigt ha en negativ effekt på antal arbetade timmar bland de som redan arbetar. På lång sikt uppskattas nettoeffekten på antalet arbetade timmar som helhet i ekonomin till följd av dessa båda effekter bli svagt positiv. Beräkningarna är behäftade med stora osäkerheter.

Fördelningseffekter

Eftersom skattereduktionen stiger med inkomsten upp till inkomster på 240 000 kronor per år och därefter utgörs av ett fast belopp får den störst effekt på ekonomisk standard för personer med lägre till medelhöga inkomster. Ur ett fördelningsperspektiv har förslaget störst procentuell effekt i decilgrupp 3 till 9. Effekten avtar sedan i procentuella termer för de högsta inkomsterna i decilgrupp 10.

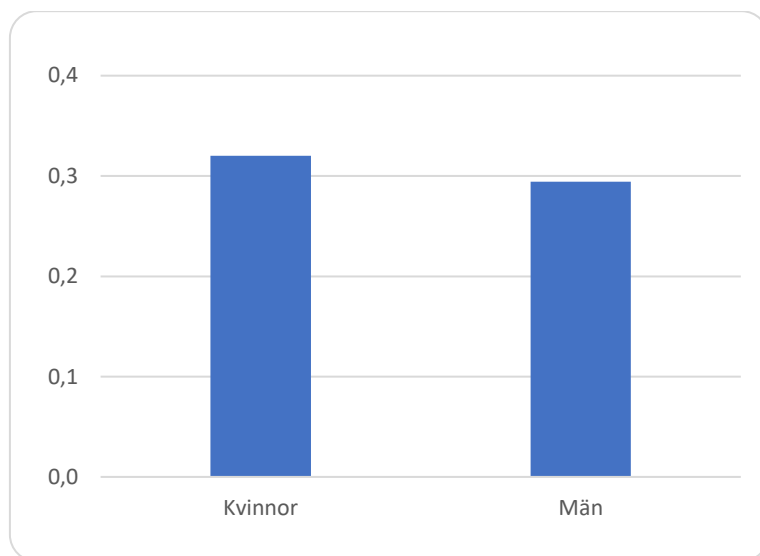
Diagram 3 Procentuell effekt på ekonomisk standard av skattereduktion alternativ 2 år 2021



Effekter för jämställdheten

Fördelningseffekterna i avsnittet ovan beräknas på ekonomisk standard, vilket tar hänsyn till hela hushållets ekonomi. För att se hur förslaget påverkar skillnaden mellan kvinnor och män används i stället individuell disponibel inkomst. Trots att den beskattningsbara inkomsten utgör en mindre andel av kvinnors individuella disponibla inkomst än mäns får förslaget störst procentuell effekt för kvinnor. Det beror på att skattereduktionen bara stiger med inkomsten upp till inkomster på 240 000 kronor per år. I kronor räknat går dock en något större del av skattereduktionen till män men i förhållande till inkomsterna blir effekten något större för kvinnor som för män. Något färre kvinnor än män får del av skattereduktionen. Förslaget påverkar ett av de jämställdhetspolitiska målen, nämligen delmålet om ekonomisk jämställdhet. Förslaget leder till att den ekonomiska jämställdheten påverkas marginellt positivt.

Diagram 4 Procentuell effekt på individuell disponibel inkomst hos kvinnor och män av skattereduktion alternativ 2 år 2021



Effekter för myndigheter och de allmänna förvaltningsdomstolarna

Förslaget innebär att Skatteverket bl.a. måste anpassa sitt informationsmaterial, blanketter och IT-system. Förändringarna kommer att ingå i den anpassning som årligen görs med anledning av ny eller förändrad lagstiftning. Skatteverkets tillkommande kostnader ska hanteras inom befintliga ekonomiska ramar.

Förslaget bedöms endast marginellt påverka antalet mål i de allmänna förvaltningsdomstolarna och inte leda till några ökade kostnader.

Förslagets förenlighet med EU-rätten

Enligt fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, kallat EUF-fördraget, är statligt stöd i princip oförenligt med den inre marknaden. I artikel 107.1 i EUF-fördraget anges vissa kriterier som ska vara uppfyllda för att en åtgärd ska klassas som statligt stöd. Det anges bl.a. att det endast är då statliga medel används för att ge vissa företag ekonomiska fördelar på ett sätt som påverkar konkurrensen och handeln mellan medlemsstaterna som en åtgärd kan utgöra ett statligt stöd. För att en åtgärd ska anses påverka konkurrensen ska den vara selektiv. Det betyder att åtgärden kommer att ge ekonomiska fördelar endast till vissa företag, t.ex. företag inom en viss bransch. Att beskattningen är olika för olika företagsformer innebär inte att det är fråga om statsstöd. I detta sammanhang bör det lyftas fram att alla fysiska personer som har inkomst av näringsverksamheter utan åtskillnad har rätt till skattereduktionen. Den föreslagna åtgärden bedöms därmed inte vara selektiv och utgör således inte ett statligt stöd i den mening som avses i artikel 107.1 i EUF-fördraget. Någon skyldighet att anmäla förslaget till kommissionen i enlighet med förfarandet i artikel 108.3 i EUF-fördraget finns därför inte. Förslaget bedöms även i övrigt vara förenligt med EU-rätten.

7 Författningskommentar

7.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1986:486) om avräkning av utländsk skatt

2 kap.

10 §

I paragrafen regleras hur den statliga inkomstskatten som hänför sig till utländska förvärvsinkomster respektive kapitalinkomster och den kommunala inkomstskatten som hänför sig till utländska förvärvsinkomster ska beräknas.

Ändringen i *andra stycket* innebär att skattereduktion enligt 67 kap. 36 § IL vid beräkningen bara ska anses ha skett från kommunal inkomstskatt. Det är en följd av ändringen i 67 kap. 2 § andra stycket IL.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.3.

7.2 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) – alternativ 1

1 kap.

11 §

I paragrafens *tredje stycke* ges upplysningar om vilka skattereduktioner som finns. Ändringen är en följd av att nya bestämmelser införs och innebär att även skattereduktionen för förvärvsinkomster nämns.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.

67 kap.

1 §

Ändringen i *första stycket*, som anger kapitlets innehåll, är en följd av att nya bestämmelser om skattereduktion för förvärvsinkomster införs i kapitlet.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.

2 §

I paragrafen regleras hur skattereduktionerna avräknas mot kommunal och statlig inkomstskatt.

Ändringen i *första stycket*, som är en följd av att bestämmelser om skattereduktion för förvärvsinkomster införs i kapitlet. Skattereduktionen ska göras efter skattereduktionen för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag).

Ändringen i *andra stycket* innebär att den nya skattereduktionen endast ska räknas av mot kommunal inkomstskatt. Finns det inte tillräckligt med kommunal inkomstskatt att reducera sker alltså inte reduktion för det beloppet.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.3.

36 §

Paragrafen är ny och reglerar vem som kan få skattereduktion för förvärvsinkomster.

Enligt huvudregeln i *första stycket* kan fysiska personer som är obegränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret få reduktionen. Rätten till skattereduktion är emellertid inskränkt till de personer som har en beskattningsbar förvärvsinkomst som är minst 40 000 kronor och understiger skiktgränsen för statlig inkomstskatt. Med skiktgränsen för statlig inkomstskatt avses den skiktgräns som anges i 65 kap. 5 § eller är fastställd i förordning för det aktuella beskattningsåret. Hur den beskattningsbara förvärvsinkomsten beräknas anges i 1 kap. 5 §.

Enligt *andra stycket* kan skattereduktionen även tillgodoräknas begränsat skattskyldiga om de har skattepliktiga inkomster enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3 och överskottet av sådana förvärvsinkomster som ska beskattas i Sverige uteslutande eller så gott som uteslutande utgör vederbörandes sammanlagda överskott av förvärvsinkomster från Sverige och andra länder. Med överskott av förvärvsinkomster avses summan av tjänsteintäkter och intäkter av näringsverksamhet efter avdrag för kostnader i respektive inkomstslag. Det är den skattskyldiges ansvar att ange vilka inkomster denne uppbär utomlands. Liknande bestämmelser finns gällande grundavdraget (63 kap. 2 §), jobbskatteavdraget (67 kap. 5 §) och skattereduktionen för sjukersättning och aktivitetsersättning (67 kap. 9 a §).

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.1.1.

37 §

Paragrafen är ny och reglerar storleken på skattereduktionen.

Enligt huvudregeln i *första stycket* ska skattereduktion göras med 1 700 kronor.

I *andra stycket* regleras hur skattereduktionen fasas in för dem som har inkomster över den lägsta nivån för rätt till reduktionen enligt 36 § första stycket. För personer med inkomster mellan 40 000 kronor och 240 000 kronor ska reduktionen i stället för beloppet enligt första stycket göras med 0,85 procent av skillnaden mellan den beskattningsbara förvärvsinkomsten och 40 000 kronor.

I *tredje stycket* regleras hur skattereduktionen fasas ut för dem som har inkomster strax under den högsta nivån för rätt till reduktionen enligt 36 § första stycket. Om den beskattningsbara förvärvsinkomsten understiger skiktgränsen för statlig inkomstskatt med 34 000 kronor ska skattereduktionen i stället göras med 5 procent av skillnaden mellan skiktgränsen och den beskattningsbara förvärvsinkomsten. Med skiktgränsen för statlig inkomstskatt avses den skiktgräns som anges i 65 kap. 5 § eller är fastställd i förordning för det aktuella beskattningsåret.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.1.2.

38 §

Paragrafen är ny. Paragrafen innehåller bestämmelser för hur skattereduktion ska beräknas när de som är obegränsat skattskyldiga bara varit det en del av beskattningsåret.

Första stycket behandlar fall då den skattskyldige varit obegränsat skattskyldig i Sverige endast del av beskattningsåret.

I *andra stycket* förtydligas att om en begränsat skattskyldig har sin förvärvsinkomst uteslutande eller så gott som uteslutande från Sverige, ska dock skattereduktion tillgodoräknas som om han varit obegränsat

skattskyldig hela året. Liknande bestämmelser finns gällande grundavdraget (63 kap. 4 §), jobbskatteavdraget (67 kap. 9 §) och skattereduktion för sjukersättning och aktivitetsersättning (67 kap. 9 d §).

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.1.1.

7.3 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) – alternativ 2

1 kap.

11 §

I paragrafens *tredje stycke* ges upplysningar om vilka skattereduktioner som finns. Ändringen är en följd av att nya bestämmelser införs och innebär att även skattereduktionen för förvärvsinkomster nämns.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.

67 kap.

1 §

Ändringen i *första stycket*, som anger kapitlets innehåll, är en följd av att nya bestämmelser om skattereduktion för förvärvsinkomster införs i kapitlet.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.

2 §

I paragrafen regleras hur skattereduktionerna avräknas mot kommunal och statlig inkomstskatt.

Ändringen i *första stycket*, som är en följd av att bestämmelser om skattereduktion för förvärvsinkomster införs i kapitlet. Skattereduktionen ska göras efter skattereduktionen för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag).

Ändringen i *andra stycket* innebär att den nya skattereduktionen endast ska räknas av mot kommunal inkomstskatt. Finns det inte tillräckligt med kommunal inkomstskatt att reducera sker alltså inte reduktion för det beloppet.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.3.

36 §

Paragrafen är ny och reglerar vem som kan få skattereduktion för förvärvsinkomster.

Enligt huvudregeln i *första stycket* kan fysiska personer som är obegränsat skattskyldiga under hela beskattningsåret få reduktionen. Rätten till skattereduktion är emellertid inskränkt till de personer som har en beskattningsbar förvärvsinkomst som är minst 40 000 kronor. Hur den beskattningsbara förvärvsinkomsten beräknas anges i 1 kap. 5 §.

Enligt *andra stycket* kan skattereduktionen även tillgodoräknas begränsat skattskyldiga om de har skattepliktiga inkomster enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3 och överskottet av sådana förvärvsinkomster som ska beskattas i Sverige uteslutande eller så gott som uteslutande utgör vederbörandes sammanlagda överskott av förvärvsinkomster från Sverige och andra länder. Med överskott av förvärvsinkomster avses summan av

tjänsteintäkter och intäkter av näringsverksamhet efter avdrag för kostnader i respektive inkomstslag. Det är den skattskyldiges ansvar att ange vilka inkomster denne uppbär utomlands. Liknande bestämmelser finns gällande grundavdraget (63 kap. 2 §), jobbskatteavdraget (67 kap. 5 §) och skattereduktionen för sjukersättning och aktivitetsersättning (67 kap. 9 a §).

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.2.1.

37 §

Paragrafen är ny och reglerar storleken på skattereduktionen för förvärvsinkomster.

Enligt huvudregeln i *första stycket* ska skattereduktion göras med 1 300 kronor.

I *andra stycket* regleras hur skattereduktionen fasas in för dem som har inkomster över den lägsta nivån för rätt till reduktionen enligt 36 § första stycket. För personer med inkomster mellan 40 000 kronor och 240 000 kronor ska reduktionen i stället för beloppet enligt första stycket göras med 0,65 procent av skillnaden mellan den beskattningsbara förvärvsinkomsten och 40 000 kronor.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.2.2.

38 §

Paragrafen är ny. Paragrafen innehåller bestämmelser för hur skattereduktionen ska beräknas när de som är obegränsat skattskyldiga bara varit det en del av beskattningsåret.

Första stycket behandlar fall då den skattskyldige varit obegränsat skattskyldig i Sverige endast del av beskattningsåret.

I *andra stycket* förtydligas att om en begränsat skattskyldig har sin förvärvsinkomst uteslutande eller så gott som uteslutande från Sverige, ska dock skattereduktionen tillgodoräknas som om han varit obegränsat skattskyldig hela året. Liknande bestämmelser finns gällande grundavdraget (63 kap. 4 §), jobbskatteavdraget (67 kap. 9 §) och skattereduktion för sjukersättning och aktivitetsersättning (67 kap. 9 d §).

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.2.1.

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

12 kap.

3 §

I paragrafen finns bestämmelser om hur de allmänna skattetabellerna ska utformas.

Paragrafen ändras med anledning av att bestämmelser om en ny skattereduktion för förvärvsinkomster införs i 67 kap. IL.

Ändringen görs genom att en ny punkt, 6, införs i *första stycket* och innebär att de allmänna skattetabellerna även ska grundas på att mottagaren kommer att medges skattereduktion enligt 67 kap. 36–38 §§ IL.

Ändringen av *tredje stycket* innebär att bestämmelserna i första stycket också ska tillämpas för den som är född 1937 eller tidigare och har rätt till skattereduktion för arbetsinkomst enligt 67 kap. 5–9 §§ och skattereduktion enligt 36–38 §§ IL.

Att skattetabellerna ska grundas på att mottagaren kommer att medges skattereduktion för förvärvsinkomster innebär att skattereduktionen kommer att beaktas när utbetalaren gör skatteavdrag för preliminär skatt vid varje utbetalning.

Bestämmelsen behandlas i avsnitt 3.4.