

# Förstärkt skattereduktion för installation av solceller

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning .....	3
2	Förslag till lag om ändring i lagen (2020:1066) om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik .....	4
3	Bakgrund.....	5
4	Höjd subventionsgrad för installation av solceller .....	5
5	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser .....	6
6	Konsekvensanalys.....	6
7	Författningskommentar .....	9

# 1 Sammanfattning

Moderaterna, Kristdemokraterna, Liberalerna och Sverigedemokraterna har kommit överens om att skattereduktionen för installation av grön teknik, det s.k. gröna avdraget, ska förändras genom att subventionsgraden för installation av solceller höjs från 15 procent till 20 procent av de debiterade arbets- och materialkostnaderna. I promemorian lämnas ett förslag med den innebörden.

Förslaget medför ändring i 7 § lagen (2020:1066) om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik.

Ändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2023 och tillämpas på installationer som har betalats efter den 31 december 2022.

## 2 Förslag till lag om ändring i lagen (2020:1066) om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik

Härigenom föreskrivs att 7 § lagen (2020:1066) om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 7 §

Utbetalningen får uppgå till ett belopp som motsvarar mellanskillnaden mellan den debiterade ersättningen för installation av grön teknik inklusive mervärdesskatt och köparens faktiska betalning för installationen till utföraren före begäran om utbetalning.

Utbetalningen får dock uppgå till högst

1. *tre sjuttondelar* av det belopp som köparen har betalat om utbetalningen avser sådan installation som anges i 67 kap. 38 § första stycket 1 inkomstskattelagen (1999:1229), och

2. samma belopp som köparen har betalat om utbetalningen avser sådan installation som anges i 67 kap. 38 § första stycket 2 eller 3 samma lag.

Utbetalning får inte ske till den del köparens sammanlagda preliminära skattereduktion enligt 16 § skulle uppgå till ett belopp som överstiger 50 000 kronor för ett beskattningsår.

Utbetalningen får dock uppgå till högst

1. *en fjärdedel* av det belopp som köparen har betalat om utbetalningen avser sådan installation som anges i 67 kap. 38 § första stycket 1 inkomstskattelagen (1999:1229), och

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2023.

2. Lagen tillämpas första gången på utbetalning som avser sådan installation som anges i 67 kap. 38 § första stycket 1 inkomstskattelagen (1999:1229), om installationen har betalats efter den 31 december 2022.

3. Äldre föreskrifter gäller fortfarande för utbetalning som avser sådan installation som anges i 67 kap. 38 § första stycket 1 inkomstskattelagen (1999:1229), om installationen har betalats före ikraftträdandet.

### 3 Bakgrund

Den 1 januari 2021 trädde det s.k. gröna avdraget i kraft. Det är en skattereduktion för privatpersoner för installation av viss typ av grön teknik: solcellssystem, system för lagring av egenproducerad elenergi och laddningspunkt till elfordon. Skattereduktionen ersatte statligt stöd till fysiska personer för installation av sådan teknik. De materiella reglerna finns i 67 kap. 36–45 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), medan förfarandet regleras i bl.a. lagen (2020:1066) om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik.

Skattereduktionen utgår från den s.k. fakturamodellen. Fakturamodellen innebär att en privatperson som köper installation av grön teknik endast behöver betala en del av kostnaden till utföraren. Resterande belopp utgör en skattelättnad för köparen och tillgodoräknas denne som preliminär skattereduktion i samband med att motsvarande belopp utbetalas till utföraren efter begäran hos Skatteverket. Skatteverket administrerar preliminär och slutlig skattereduktion samt utbetalning till utföraren.

Skattereduktion för installation av grön teknik ges med 15 procent av de debiterade arbets- och materialkostnaderna för installation av solceller och med 50 procent av arbets- och materialkostnaderna för installation av övriga typer av grön teknik som omfattas av regelverket, under förutsättning att det finns skatt att reducera. Skattereduktionen får sammanlagt uppgå till högst 50 000 kronor per person och år.

### 4 Höjd subventionsgrad för installation av solceller

<b>Förslag:</b> Subventionsgraden för installation av solceller höjs från 15 procent till 20 procent.
---

**Skälen för promemorians förslag:** Det gröna avdraget innebär en stimulans för installation av grön teknik, i form av solceller, utrustning för lagring av egenproducerad el samt laddpunkter för laddbara bilar. Stödet för installation av solceller kan bidra till kapacitetsutbyggnaden av produktionen av förnybar el och minska beroendet av fossilbaserad elproduktion. I syfte att sänka köparens kostnad och därigenom stimulera efterfrågan på solceller ytterligare, föreslås att subventionsgraden för installation av solceller höjs från 15 till 20 procent.

#### *Lagförslag*

Förslaget medför ändring i 7 § lagen (2020:1066) om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik.

## 5 Ikräftträdande- och övergångsbestämmelser

**Förslag:** Lagändringen ska träda i kraft den 1 januari 2023 och tillämpas på installationer som har betalats efter den 31 december 2022.

**Skälen för promemorians förslag:** Det är angeläget att ändringen träder i kraft så snart som möjligt för att hushållens efterfrågan på solceller ska stimuleras på avsett sätt. Lagändringen bör mot den bakgrunden träda i kraft den 1 januari 2023.

Lagändringen bör tillämpas på installationer som har betalats efter den 31 december 2022.

## 6 Konsekvensanalys

I detta avsnitt redogörs för förslagets effekter i den omfattning som bedöms lämpligt i det aktuella lagstiftningsärendet och med beaktande av förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

De offentligfinansiella effekterna till följd av ändrade skatte- och avgiftsregler beräknas i enlighet med Finansdepartementets beräkningskonventioner. Beräkningarna görs i ikraftträdandeårets priser och volymer och utgår vanligtvis från att beteendet hos individer och företag inte ändras till följd av förändringarna i skattereglerna. Antagandet om oförändrat beteende ger en god uppskattning av åtgärdernas effekt på kort och medellång sikt. På längre sikt, och för att analysera andra konsekvenser än de offentligfinansiella effekterna, kan ett mer dynamiskt synsätt behöva användas, där skattebaser tillåts påverkas av regeländringen.

### Syfte och alternativa lösningar

Förslaget i denna promemoria syftar till att, genom ökad subventionering, bidra med ökad utbyggnad av solceller bland hushållen. Om förslaget inte genomförs förblir tills vidare subventionsgraden kvar på sin nuvarande nivå, dvs. 15 procent. Hushåll som väljer att investera i solceller får en något högre kostnad om förslaget inte genomförs jämfört med om det genomförs.

Vid införandet av det gröna avdraget redogjordes i budgetpropositionen för 2021 för alternativa sätt att uppnå syftet med stödet (prop. 2020/21:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor avsnitt 13.4.20). Där lyftes bl.a. möjligheten fram att behålla de dåvarande stöden på budgetens utgiftssida och att se över förutsättningarna för att underlätta och påskynda handläggningen av ansökningarna av stöden som då sköttes av länsstyrelserna och Naturvårdsverket.

Det finns en bred palett av åtgärder att stimulera utbyggnaden av förnybar elproduktion, i huvudsak på andra politikområden än skatteområdet. En alternativ åtgärd som specifikt rör installation av solceller, skulle kunna vara ett stöd som riktar sig till företag och kommuner. På så

sätt skulle stödet vidgas till en bredare grupp i stället för att förstärkas för enbart hushåll. Ett alternativt sätt att stötta hushållen vore att minska deras beroende av el för uppvärmning. Detta skulle kunna ske genom bidrag för energieffektivisering, exempelvis för att byta ut direktverkande elvärme i småhus.

Särskilda hänsyn bedöms inte behöva tas när det gäller tidpunkten för ikraftträdandet, utöver vad som framgår av avsnitt 5. Det behövs inte heller några speciella informationsinsatser.

### **Offentligfinansiella effekter**

Att höja subventionsgraden för installation av solceller från 15 till 20 procent, enligt förslaget i denna promemoria, bedöms minska skatteintäkterna med 0,28 miljarder kronor per år. Beräkningen baseras på skattereduktionerna för sådana installationer som gjordes under perioden januari–september 2022. Om installationerna fortgår i samma omfattning under oktober–december kommer skattereduktionerna för installation av solceller under hela 2022 uppgå till 0,83 miljarder kronor, vilket motsvarar ett skattereduktionsunderlag på ca 5,5 miljarder kronor för året. Beräkningen av den offentligfinansiella effekten baseras på antagandet att installationerna av solceller blir av samma omfattning 2023 som 2022, dvs. att underlaget för skattereduktionen kommer att uppgå till 5,5 miljarder kronor. En subventionsgrad på 20 procent betyder 1,1 miljarder kronor i skattereduktioner, dvs. 0,28 miljarder kronor mer än vid 15 procents subventionsgrad.

Om installationerna av alla tre former av teknik som omfattas av det gröna avdraget (solceller, laddpunkter och lagring av egenproducerad el) fortsätter i samma takt under resten av året som under perioden januari–september 2022, kommer det gröna avdraget att innebära 1,84 miljarder kronor i uteblivna skatteintäkter för 2022 (motsvarande effekt för 2021 var 0,96 miljarder kronor). En höjd subventionsgrad för solceller skulle därmed innebära att de uteblivna skatteintäkterna växer till totalt 2,1 miljarder kronor per år fr.o.m. 2023, givet att värdet av alla installationsarbeten blir detsamma som under 2022. Denna offentligfinansiella effekt kan ställas i relation till den beräknade offentligfinansiella effekten av det gröna avdraget på 0,2 miljarder per år, inför införandet 2021 (se prop. 2020/21:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor avsnitt 13.4.20). Den beräkningen baserades på kostnaderna av de stöd som fanns tidigare och belastade statens budget. Om höjningen av subventionsgraden för solceller får avsedd effekt, kommer stödet att innebära ett ännu större belopp i uteblivna skatteintäkter.

Eftersom det gröna avdraget är utformat som en skattereduktion, innebär åtgärden minskade statliga skatteintäkter. Kommunsektorns finanser påverkas inte av förslaget. Några indirekta effekter på de offentliga finanserna bedöms inte uppstå. Därför är den s.k. offentligfinansiella nettoeffekten av förslaget densamma som den s.k. bruttoeffekten.

Förslaget innebär att skatteutgiften ”Skattereduktion för installation av grön teknik” förväntas öka i storlek.

### **Effekter för enskilda**

Förslaget innebär att hushåll som installerar solcellspaneler, vid en given fakturerad totalkostnad, kommer att betala mindre än om förslaget inte genomförs. Att subventionsgraden höjs med 5 procentenheter betyder att skattereduktionen vid exempelvis en totalkostnad på 100 000 kronor (inklusive mervärdesskatt) kommer att vara 20 000 kronor i stället för, som med nuvarande regler, 15 000 kronor. Att tillgodogöra sig det gröna avdraget förutsätter, liksom andra skattereduktioner, att det finns skatt att reducera och att taket på 50 000 kronor i skattereduktion inte har uppnåtts genom installation av annan teknik som omfattas av det gröna avdraget.

Enligt Skatteverkets statistik uppgick den genomsnittliga skattereduktionen för solcellsinstallationer till 15 250 kronor för de första nio månaderna av 2022, medan motsvarande genomsnitt under 2021 var ca 14 300 kronor. Detta betyder att den genomsnittliga installationskostnaden har uppgått till omkring 100 000 kronor.

### **Effekter för företagen**

Förslaget innebär inte någon omedelbar kostnads- eller intäktseffekt för företagen som agerar i branschen för installation av solcellspaneler. För det gröna avdraget tillämpas den s.k. fakturamodellen, vilket innebär att skattelättnaden dras av direkt på fakturan. Köparen betalar således bara nettobeloppet, dvs. fakturerad totalkostnad minus skattereduktion. Företaget ansöker sedan om utbetalning hos Skatteverket av mellanskillnaden av totalkostnaden och beloppet som erhållits från köparen. Skatteverket gör utbetalningen till utföraren och samtidigt tillgodoförs köparen en preliminär skattereduktion. Eftersom förslaget bara rör sig om en ökad subventionsgrad, bedöms den administrativa bördan för företagen vara oförändrad. Efter hand är det rimligt att tro att en betydande del av skattelättnaden kommer företagen till del, i form av högre debiterade priser gentemot kunderna.

Förslaget rör endast subventionsgraden för installation av solceller. Av det skälet bedöms ingen särskild hänsyn behöva tas till små företag vid reglernas utformning.

### **Effekter för sysselsättning, inkomstfördelning och jämställdheten mellan kvinnor och män**

Förslaget kan leda till en viss ökning i efterfrågan på arbetskraft i branschen för solceller och därmed till något fler sysselsatta i branschen. Om den ökade efterfrågan i huvudsak rör kvalificerade tjänster, kan den ökade sysselsättningen i branschen antas ske i huvudsak på bekostnad av minskad sysselsättning i andra, närliggande branscher. I den mån solcellsbranschen rekryterar även okvalificerad personal, kan åtgärden även öka den totala sysselsättningen något. Effekten bedöms dock som försumbar.

Skatteverkets statistik visar att av de skattereduktioner för det gröna avdraget som gjordes under 2022 års första nio månader gick 54 procent till individer med en årsinkomst på 500 000 kronor eller mer. Motsvarande andel för 2021 var 59 procent. Det betyder att det gröna avdraget i huvudsak kommer individer i de högre inkomstgrupperna till del. Det betyder att en förstärkning av det gröna avdraget bidrar i viss mån, om än



marginellt, till ökad inkomstspridning. Män står för ungefär tre fjärdedelar av skattereduktionsbeloppen under 2021 och de första nio månaderna av 2022. Detta talar för att ett förstärkt grönt avdrag kan minska den ekonomiska jämställdheten mellan kvinnor och män något.

### **Effekter för miljön**

Det gröna avdraget är en stödåtgärd för att stimulera installation av grön teknik, i form av solceller, utrustning för lagring av egenproducerad el samt laddpunkter för laddbara bilar. Stödet till solceller kan bidra till ökad produktionen av förnybar el och minska beroendet av fossilbaserad elproduktion.

Utbyggnaden av solceller bland hushållen sker nu i hög takt, vilket torde vara en effekt av såväl efterfrågestimulansen i form av det gröna avdraget som de höga elpriserna. Kapacitetsbegränsningar i branschen för solcellsinstallationer sätter gränser för utbyggnadstakten. En ökning av subventionsgraden för solceller i det gröna avdraget bedöms kunna påskynda utbyggnaden endast i liten utsträckning. Förstärkningen av stödet bedöms därför i huvudsak bidra med en något sänkt kostnad för de hushåll som redan planerar att installera solceller. Förslaget bedöms av denna anledning ha små effekter på de fossila koldioxidutsläppen och på miljön i övrigt.

### **Effekter för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna**

Förslaget bedöms endast medföra marginella förändringar för Skatteverket avseende information och it-system. Förändringarna ingår i den anpassning som årligen görs på grund av ny eller förändrad lagstiftning, och eventuella tillkommande kostnader kan hanteras inom befintliga ekonomiska ramar.

Förslaget bedöms inte medföra någon ökning av antalet mål i de allmänna förvaltningsdomstolarna. Eventuella tillkommande kostnader kan därför hanteras inom befintliga ekonomiska ramar.

### **Förslagets förenlighet med EU-rätten**

Förslaget bedöms vara förenligt med det EU-rättsliga regelverket.

## **7 Författningskommentar**

Förslaget till lag om ändring i lagen (2020:1066) om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik

### **7 §**

Paragrafen reglerar utbetalningens storlek.

Av *andra stycket första punkten* framgår att om utbetalningen avser en sådan installation som anges i 67 kap. 38 § första stycket 1 inkomst-

skattelagen (1999:1229), dvs. installation av ett nätanslutet solcellssystem, får utbetalningen uppgå till högst en fjärdedel av det belopp som köparen har betalat. Utbetalningen blir alltså maximalt 20 procent av vad köparen och Skatteverket betalat sammanlagt. Begränsningen aktualiseras i de fall då köparen har betalat mindre än 80 procent av de totalt debiterade kostnaderna för arbete och material inklusive mervärdesskatt.

Övervägandena finns i avsnitt 4.

### **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

Av *första punkten* framgår att lagen träder i kraft den 1 januari 2023.

Av *andra punkten* framgår att lagen tillämpas första gången på utbetalning från Skatteverket till utföraren som avser installation av solcellssystem enligt 67 kap. 38 § första stycket 1 inkomstskattelagen, om köparen har betalat installationen efter den 31 december 2022. Det är alltså köparens betalning till installatören som har betydelse för lagens tillämpning. Lagen ska således t.ex. tillämpas på en utbetalning som avser en installation av solceller som utförts i december 2022 och som köparen har betalat i januari 2023.

Av *tredje punkten* framgår att äldre bestämmelser fortfarande gäller för utbetalning från Skatteverket till utföraren som avser installation av solceller, om installationen har betalats före den 1 januari 2023. Det innebär att äldre bestämmelser, dvs. en subventionsgrad om 15 procent, ska tillämpas om exempelvis installationen har utförts i december 2022 och köparen har betalat för installationen under samma månad.

Övervägandena finns i avsnitt 5.