

Höjt tak för rutavdrag

Januari 2019

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Lagtext	4
2.1	Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)	4
2.2	Förslag till lag om ändring i lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete	5
2.3	Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	8
3	Riksdagens tillkännagivande.....	9
4	Bakgrund och gällande rätt	9
5	Höjt tak för rutavdrag.....	10
6	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser	11
7	Konsekvensanalys.....	11
8	Författningskommentarer.....	13
8.1	Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)	13
8.2	Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete	14
8.3	Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	14

1 Sammanfattning

I promemorian föreslås att det nuvarande taket för rutavdrag för personer som inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång höjs från 25 000 kronor till 50 000 kronor per person och beskattningsår. Det innebär att taket för rutavdraget blir 50 000 kronor för samtliga. Förslaget lämnas i enlighet med riksdagens tillkännagivande den 12 december 2018 (bet. 2018/19:FiU1 reservation 5 under punkt 2 s. 137 ff, rskr. 2018/19:62).

Förslaget föranleder ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229), lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete och skatteförfarandelagen (2011:1244).

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2019. Det höjda taket för rutavdrag föreslås dock gälla för hela beskattningsåret 2019.

2 Lagtext

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

Härigenom föreskrivs att 67 kap. 19 § inkomstskattelagen (1999:1229)¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

67 kap.

19 §²

Skattereduktionen uppgår till

1. belopp motsvarande den preliminära skattereduktion som avses i 18 § första stycket 1,

2. 50 procent av underlaget enligt 18 § första stycket 2 till den del det avser sådant hushållsarbete som anges i 13 § och 30 procent av underlaget till den del det avser annat hushållsarbete, och

3. belopp motsvarande de arbetsgivaravgifter i fråga om sådan ersättning för hushållsarbete som har redovisats i en förenklad arbetsgivardeklaration enligt 18 § första stycket 3.

Den sammanlagda skattereduktionen får uppgå till högst 50 000 kronor för ett beskattningsår. *Om den skattskyldige inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång, får skattereduktionen för sådant hushållsarbete som anges i 13 § uppgå till högst 25 000 kronor för ett beskattningsår.*

Den sammanlagda skattereduktionen får uppgå till högst 50 000 kronor för ett beskattningsår.

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2019.

2. Lagen tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2018.

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2015:775.

2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete

Härigenom föreskrivs att 7, 17 och 19 §§ lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

7 §¹

Utbetalningen får uppgå till ett belopp som motsvarar mellanskillnaden mellan den debiterade ersättningen för hushållsarbetet inklusive mervärdesskatt och köparens faktiska betalning för arbetet till utföraren före begäran om utbetalning.

Utbetalningen får dock uppgå till högst

1. samma belopp som köparen har betalat om den avser sådant hushållsarbete som anges i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), och

2. tre sjundedelar av det belopp som köparen har betalat om den avser annat hushållsarbete.

Utbetalning får inte ske till den del köparens sammanlagda preliminära skattereduktion enligt 17 § skulle uppgå till ett belopp som överstiger 50 000 kronor för ett beskattningsår. *Om den skattskyldige inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång, får utbetalning inte ske till den del den preliminära skattereduktionen för sådant hushållsarbete som anges i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen skulle överstiga 25 000 kronor för ett beskattningsår.*

Utbetalning får inte ske till den del köparens sammanlagda preliminära skattereduktion enligt 17 § skulle uppgå till ett belopp som överstiger 50 000 kronor för ett beskattningsår.

17 §²

Köparen ska tillgodoräknas preliminär skattereduktion med

1. ett belopp motsvarande den utbetalning som Skatteverket enligt 11 § beslutat om till utföraren, och

2. ett belopp motsvarande redovisade arbetsgivaravgifter i fråga om sådan ersättning för hushållsarbete som har redovisats i en förenklad arbetsgivardeklaration enligt 26 kap. 4 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

¹ Senaste lydelse 2015:777.

² Senaste lydelse 2015:777.

Om Skatteverket har beslutat om återbetalning enligt 14 §, ska den tidigare tillgodoräknade preliminära skattereduktionen minska med belopp motsvarande den beslutade återbetalningen.

Den preliminära skattereduktionen får sammanlagt uppgå till högst 50 000 kronor för ett beskattningsår. *Om köparen inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång, får den preliminära skattereduktionen för sådant hushållsarbete som anges i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229) uppgå till högst 25 000 kronor.*

Den preliminära skattereduktionen får sammanlagt uppgå till högst 50 000 kronor för ett beskattningsår.

19 §³

Skatteverket ska så snart som möjligt skriftligen meddela köparen av hushållsarbetet om

1. beslut enligt 11 § om utbetalning,
2. beslut enligt 14 § om återbetalning, och

3. belopp motsvarande redovisade arbetsgivaravgifter i fråga om sådan ersättning för hushållsarbete som har redovisats i en förenklad arbetsgivardeklaration enligt 26 kap. 4 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

Meddelandet ska innehålla uppgifter om

1. namn, adress och, om sådant nummer finns, organisationsnummer, personnummer, samordningsnummer eller motsvarande registreringsnummer för utföraren eller annan mottagare som avses i 13 § första stycket,

2. utbetalt belopp till eller återbetalt belopp från respektive utförare eller annan mottagare som avses i 13 § första stycket, och

3. den totala preliminära skattereduktionen som tillgodoräknats köparen enligt 17 § och, om köparen inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång, hur stor del av denna skattereduktion som avser sådant hushållsarbete som anges i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229).

3. den totala preliminära skattereduktionen som tillgodoräknats köparen enligt 17 §.

Skatteverket ska på begäran av köparen lämna denne ett särskilt meddelande om den totala preliminära skattereduktionen som tillgodoräknats enligt 17 §. *Om köparen inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång, ska det av meddelandet framgå hur stor del av denna skattereduktion som avser*

Skatteverket ska på begäran av köparen lämna denne ett särskilt meddelande om den totala preliminära skattereduktionen som tillgodoräknats enligt 17 §.

*sådant hushållsarbete som anges i
67 kap. 13 § inkomstskattelagen.*

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2019.
2. Bestämmelserna i 7 och 17 §§ i den nya lydelsen tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2018.
3. Bestämmelsen i 19 § i den nya lydelsen tillämpas första gången på meddelanden som lämnas till köparen efter ikraftträdandet.

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

Häri genom föreskrivs att 11 kap. 14 § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

11 kap.

14 §¹

Skatteavdrag för förmån av hushållsarbete enligt 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) ska reduceras, om den som har utfört arbetet var godkänd för F-skatt vid någon av de tidpunkter som anges i 67 kap. 16 § 1 inkomstskattelagen. Detsamma gäller om utföraren har ett intyg eller någon annan handling som avses i 67 kap. 17 § samma lag. Reduktionen ska vara

1. 50 procent av värdet på förmån av sådant hushållsarbete som anges i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen, och

2. 30 procent av värdet på förmån av annat hushållsarbete.

Skatteavdraget ska som mest reduceras med 50 000 kronor per beskattningsår. *I fråga om förmån av sådant hushållsarbete som anges i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen ska dock skatteavdraget som mest reduceras med 25 000 kronor per beskattningsår, om arbetstagaren inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång.*

Skatteavdraget ska som mest reduceras med 50 000 kronor per beskattningsår.

Skatteavdraget ska som mest reduceras med 25 000 kronor per beskattningsår, om arbetstagaren inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång.

Skatteavdraget ska som mest reduceras med 25 000 kronor per beskattningsår, om arbetstagaren inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång.

Skatteavdraget ska som mest reduceras med 25 000 kronor per beskattningsår, om arbetstagaren inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång.

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2019.

2. Bestämmelsen i den nya lydelsen tillämpas första gången i fråga om skattepliktig förmån av hushållsarbete som kommit den skattskyldige till del efter den 30 juni 2019.

3 Riksdagens tillkännagivande

Riksdagen beslutade den 12 december 2018 att till regeringen överlämna finansutskottets betänkande Statens budget 2019 Rambeslutet, med anmälan att riksdagen samma dag bifallit bl.a. reservation 5 under punkt 2 i utskottets förslag till riksdagsbeslut (bet. 2018/19:FiU1, rskr. 2018/19:62).

Av reservationen framgår att Moderaterna och Kristdemokraterna föreslår att riksdagen ska tillkännage att regeringen ska återkomma med förslag om ytterligare förändringar i skatte- och avgiftsregler avseende bl.a. att utöka taket för och utvidga rutavdraget (s. 125 och 137–140 i betänkandet). Enligt de skäl som framförts för förslaget att höja taket anser Moderaterna och Kristdemokraterna att rutavdraget har varit en viktig språngbräda in på den svenska arbetsmarknaden, inte minst för nyanlända kvinnor som annars är en grupp som har svårt att få ett första jobb. Rutavdraget bör således utvecklas så att fler jobb med enklare kvalifikationer ska kunna växa fram i Sverige. För att ta tillvara sysselsättningspotentialen i rutsektorn bör det nuvarande taket höjas till 50 000 kronor. Höjningen av taket ska träda i kraft den 1 juli 2019.

I reservationen anges vidare att Moderaterna och Kristdemokraterna anser att en utredning bör tillsättas för att utvidga rutavdraget ytterligare genom att fler tjänster ska omfattas samt att ett mer generöst rutavdrag för äldre också bör utredas. Reservanterna framför även att i samband med att antalet tjänster som omfattas av rutavdraget utökas bör också nästa steg tas för att höja taket till en nivå på 75 000 kronor per år och person.

I denna promemoria behandlas riksdagens tillkännagivande i den del som avser höjt tak för rutavdraget från och med den 1 juli 2019. Frågan om tillsättande av en utredning samt att i ett senare skede höja taket för rutavdraget ytterligare behandlas således inte i detta sammanhang.

4 Bakgrund och gällande rätt

Den 1 juli 2007 trädde det s.k. rutavdraget i kraft. Det följdes av rotavdraget som gäller från och med den 8 december 2008. Rotavdraget lämnas för reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av vissa bostäder. Rutavdraget lämnas för följande arbeten.

- Enklare städarbete eller annat rengöringsarbete samt flyttstädning som utförs i bostaden.
- Vård av kläder och hemtextilier när vården utförs i bostaden.
- Snöskottning som utförs i nära anslutning till bostaden.
- Häck- och gräsklippning, krattning och ogrärensning samt beskärning och borttagande av träd och buskar som utförs på tomt eller i trädgård i nära anslutning till bostaden.
- Barnpassning som inte mer än i ringa omfattning innefattar hjälp med läxor och annat skolarbete och som utförs i eller i nära anslutning till bostaden samt lämning och hämtning till och från förskola, skola, fritidsaktiviteter eller liknande.

- Annan omsorg och tillsyn än barnpassning som en fysisk person behöver och som utförs i eller i nära anslutning till bostaden eller i samband med promenader, bankbesök, besök vid vårdcentral eller andra liknande enklare ärenden.
- Flytt av bohag och annat lösöre mellan bostäder samt till och från magasiner i samband med flytt mellan bostäder.
- Arbete som avser installation, reparation och underhåll av data- och informationsteknisk utrustning, dataprogram och dataförbindelser samt handledning och rådgivning i samband med sådant arbete, när arbetet, handledningen och rådgivningen utförs i eller i nära anslutning till bostaden.
- Reparation och underhåll av vitvaror som utförs i bostaden.

Den subvention som rut- och rotavdragen innebär är riktad mot arbete och avdragen omfattar därför bara kostnader för arbete, inklusive mervärdesskatt, och inte kostnader för material, utrustning och resor.

Rut- och rotavdragen ges genom skattereduktion och fick ursprungligen uppgå till sammanlagt 50 000 kronor per person och år. Den 1 januari 2016 infördes emellertid ett tak på 25 000 kronor för rutavdraget för personer som inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång. Taket innebär att av maximala 50 000 kronor för rut- och rotavdrag får högst 25 000 kronor avse sådant arbete som inryms i rutavdraget. Något motsvarande tak för rutavdraget för personer som har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång infördes inte. För dessa personer gäller endast begränsningen att den sammanlagda skattereduktionen för rut- och rotarbeten som högst kan uppgå till 50 000 kronor per skattskyldig och år.

5 Höjt tak för rutavdrag

Promemorians förslag: Taket för rutavdraget för skattskyldiga som inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång höjs från 25 000 kronor till 50 000 kronor per person och beskattningsår.

Skälen för promemorians förslag: I enlighet med riksdagens tillkännagivande (bet. 2018/19:FiU1 reservation 5 under punkt 2 s. 137–140, rskr. 2018/19:62) föreslås att taket för rutavdraget för skattskyldiga som inte fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång höjs från 25 000 kronor till 50 000 kronor per person och beskattningsår. Det innebär att taket för rutavdraget blir 50 000 kronor för samtliga skattskyldiga. Liksom tidigare får den sammanlagda skattereduktionen för rut- och rotarbete uppgå till högst 50 000 kronor per person och beskattningsår.

6 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Promemorians förslag: De föreslagna lagändringarna träder i kraft den 1 juli 2019. De ska dock gälla för hela beskattningsåret 2019.

I fråga om skattepliktig förmån av hushållsarbete tillämpas ändringen på förmån som kommit den skattskyldige till del efter den 30 juni 2019.

Skälen för promemorians förslag: Enligt riksdagens tillkännagivande ska taket för rutavdraget för skattskyldiga som inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång höjas från 25 000 kronor till 50 000 kronor per person och beskattningsår den 1 juli 2019.

Vid en ändring av taket för rutavdraget under ett beskattningsår uppkommer gränsdragningsproblem avseende hur det ändrade takbeloppet för skattereduktionen ska fördelas under året. För att undvika detta bör det höjda taket tillämpas för hela beskattningsåret. Det innebär att taket på 50 000 kronor kommer att träda ikraft den 1 juli 2019 och gälla retroaktivt för hela året. Före ikraftträdandet gäller dock det särskilda taket på 25 000 kronor i den meningen att en skattskyldig som under det första halvåret 2019 når upp till taket på 25 000 kronor inte kommer att kunna få ytterligare preliminär skattereduktion förrän efter ikraftträdandet. I dessa fall får den enskilde efter ikraftträdandet begära omprövning hos Skatteverket för att på så sätt tillgodoräkna sig höjningen.

När det gäller de meddelanden som Skatteverket ska lämna till köparen enligt 19 § lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete innebär förslaget att det efter den 1 juli 2019 inte längre behöver framgå av meddelandet hur stor del av skattereduktionen som gäller hushållsarbete för en skattskyldig som inte har fyllt 65 år.

Avseende de skattskyldiga som har fått hushållsarbete i form av en skattepliktig förmån ska de nya reglerna om skatteavdrag tillämpas på förmån som kommit den skattskyldige till del efter den 30 juni 2019. Om en skattskyldig under första halvåret 2019 får en förmån av rutarbete som överstiger 25 000 kr ska reglerna om nedsatt skatteavdrag endast tillämpas upp till 25 000 kr. I dessa fall får den enskilde i samband med att inkomstdeklarationen lämnas yrka att ytterligare skattereduktion ska medges för förmånen för att på så sett tillgodoräkna sig det höjda taket.

7 Konsekvensanalys

Syfte och alternativa lösningar

Åtgärden syftar till att tillmötesgå riksdagens tillkännagivande avseende höjt tak för rutavdrag (bet. 2018/19:FiU1 s. 125 och 137–140, rskr. 2018/19:62). Alternativa lösningar som tillmötesgår detta tillkännagivande saknas.

Offentligfinansiella effekter

Den offentligfinansiella effekten av förslaget har beräknats i finansutskottets betänkande 2018/19:FiU1 och är därmed beaktad i inkomstberäkningen för 2019–2021. Förslaget om höjt tak i rutavdraget innebär att skatteutgiften ökar.

Effekter för företag

De företag som berörs är de företag som tillhandahåller rutberättigande tjänster och som har kunder som med nuvarande regler slår i taket. Företagen berörs i den mån dessa kunder med de föreslagna reglerna kommer efterfråga mer ruttjänster. Några närmare uppgifter om vilka av de ca 20 000 företag som tillhandahåller rutberättigande tjänster som kommer att beröras finns inte att tillgå.

Effekter för individer

När taket i rutavdraget sänktes från 50 000 kronor till 25 000 kronor beräknades knappt 2 procent av de 780 000 personer som beräknades göra rutavdrag beröras av sänkningen. Runt 60 procent av dessa bedömdes dock ha möjlighet att låta en partner göra avdraget för den del som kom att överstiga taket. Sammantaget bedömdes att runt 5 000 personer skulle komma att ekonomiskt beröras av förändringen. När taket nu föreslås höjas till samma nivå som tidigare är det rimligt att anta att ungefär lika stor grupp kommer beröras av det. Att ändringen föreslås träda i kraft den 1 juli 2019 påverkar inte bedömningen eftersom ändringen föreslås gälla för hela beskattningsåret.

Effekter för miljön

Förslaget bedöms inte ha någon miljöpåverkan.

Effekter för sysselsättningen

Den föreslagna förändringen av rutavdraget påverkar relativt få köpare och följaktligen bedöms sysselsättningseffekten av förslaget vara mycket begränsad.

Effekter för den ekonomiska jämlikheten och den ekonomiska jämställdheten

Det är vanligare att personer med högre inkomster gör rutavdrag. De genomsnittliga avdragsbeloppen är också större bland dem med högre inkomster. Sammantaget bedöms förslaget leda till en på marginalen minskad ekonomisk jämlikhet.

Av dem som tidigare gjorde rutavdrag för mer än 25 000 kronor var drygt 50 procent kvinnor. Även när det gäller sysselsättning och företagande är kvinnor överrepresenterade inom rutbranschen. Sammantaget bedöms därför förslaget leda till att den ekonomiska jämställdheten ökar till följd av förslaget. Effekterna bedöms dock vara begränsade.

Effekter för myndigheter och de allmänna förvaltningsdomstolarna

Höjningen av taket för rutavdraget innebär att Skatteverket måste anpassa sina system. Vidare krävs ändringar av blanketter och upplysningsmaterial. Dessa förändringar kommer att ingå i den anpassning som årligen görs med anledning av ny eller förändrad lagstiftning. Eventuella tillkommande utgifter för Skatteverket kan därför hanteras inom befintliga och beräknade anslagsramar inom utgiftsområdet.

Förslaget innebär ingen ändrad gränsdragning för rutavdraget utan är endast en beloppsjustering. Förslaget bedöms därför inte påverka antal mål i de allmänna förvaltningsdomstolarna.

Förslagets förenlighet med EU-rätten

Riksdagen antog våren 2015 riktlinjer för skattepolitiken (prop. 2014/15:100, avsnitt 5.5). Av riktlinjerna framgår att en viktig princip för skattepolitiken är att regelverket ska vara förenligt med EU-rätten. Förslaget bedöms vara förenligt med det EU-rättsliga regelverket.

Övriga effekter

Förslaget bedöms inte ha några betydande effekter för enskilda annat än vad som beskrivits ovan eller för den offentliga sektorn.

8 Författningskommentarer

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

67 kap.

19§

Ändringen i *andra stycket* innebär att det tidigare taket på 25 000 kronor per beskattningsår för rutavdrag för skattskyldiga som vid beskattningsårets ingång inte har fyllt 65 år tas bort. Den sammanlagda skattereduktionen för rut- och rotavdrag får liksom tidigare inte överstiga 50 000 kronor per skattskyldig och år.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Av *första punkten* framgår att lagen träder i kraft den 1 juli 2019.

Av *andra punkten* framgår att bestämmelsen tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2018. Taket för rutavdraget på 50 000 kronor gäller retroaktivt för hela beskattningsåret från och med ikraftträdandet den 1 juli 2019.

8.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete

7 §

Ändringen i *andra stycket* är föranledd av att taket på 25 000 kronor per beskattningsår för rutavdrag för dem som vid beskattningsårets ingång inte har fyllt 65 år tas bort.

17 §

Ändringen i *andra stycket* är föranledd av att taket på 25 000 kronor per beskattningsår för rutavdrag för dem som vid beskattningsårets ingång inte har fyllt 65 år tas bort.

19 §

Ändringarna i *andra stycket tredje punkten* och *tredje stycket* är föranledda av att taket på 25 000 kronor för rutavdraget för dem som vid beskattningsårets ingång inte har fyllt 65 år tas bort. Det innebär att i Skatteverkets meddelande till köparen inte längre ska anges hur stor del av den preliminära skattereduktionen som tillgodoräknats köparen som avser sådant hushållsarbete som anges i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), dvs. rutarbete.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Av *första punkten* framgår att lagen träder i kraft den 1 juli 2019.

Av *andra punkten* framgår att bestämmelsen tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2018. Taket för rutavdraget på 50 000 kronor gäller retroaktivt för hela beskattningsåret från och med ikraftträdandet den 1 juli 2019.

Av *tredje punkten* framgår att bestämmelsen tillämpas första gången på Skatteverkets meddelanden som lämnas till köparen efter ikraftträdandet.

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

11 kap.

14 §

Ändringen i *andra stycket* är föranledd av att taket på 25 000 kronor för rutavdrag för dem som vid beskattningsårets ingång inte har fyllt 65 år tas bort.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Av *första punkten* framgår att lagen träder i kraft den 1 juli 2019.

Av *andra punkten* framgår att bestämmelsen tillämpas första gången i fråga om skattepliktig förmån av hushållsarbete som kommit den skattskyldige till del efter den 30 juni 2019.