

Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen

Förändringar av husavdraget

Mars 2015

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
1 Lagförslag	4
1.1 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)	4
1.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete	6
1.3 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	9
2 Bakgrund och gällande rätt	11
2.1 Husavdragets omfattning	11
2.2 Husavdragets funktion	12
3 Förändringar av husavdraget	13
3.1 Matlagning samt vissa städ- och rengöringsarbeten ska inte omfattas av RUT-avdraget	13
3.2 Halvering av RUT-avdragets storlek för personer som inte har fyllt 65 år	14
3.3 Sänkt subventionsgrad för ROT-avdraget	15
4 Konsekvensanalys	17
5 Författningskommentar	23
5.1 Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)	23
5.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete	24
5.3 Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	24

Sammanfattning

Inför budgetpropositionen för 2016 är det angeläget att skatteförslag kan förberedas genom remittering och granskning av Lagrådet. Om förslagen kommer att presenteras i budgetpropositionen för 2016, och med vilken utformning, blir beroende av de överläggningar som förs i det slutliga arbetet med budgetpropositionen.

I promemorian föreslås att matlagning inte ska omfattas av RUT-avdraget, att RUT-avdraget för städarbete eller annat rengöringsarbete endast ska omfatta enklare städarbete eller annat rengöringsarbete samt flyttstädning, och att taket för RUT-avdraget ska halveras till 25 000 kronor per person och beskattningsår för skattskyldiga som inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång.

Vidare föreslås att subventionsgraden vid köp av ROT-tjänster från ett företag och när en anställd får ROT-tjänster som förmån sänks från 50 procent till 30 procent.

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

1 Lagförslag

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

Härigenom föreskrivs att 67 kap. 13 och 19 §§ inkomstskattelagen (1999:1229)¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

67 kap.

13 §²

Med *hushållsarbete* avses vid tillämpningen av detta kapitel följande.

1. *Städarbete* eller annat rengöringsarbete som utförs i bostaden.

2. Vård av kläder och hemtextilier när vården utförs i bostaden.

3. *Matlagning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden.*

4. Snöskottning som utförs i nära anslutning till bostaden.

5. Häck- och gräsklippning samt krattning och ogräsrensning som utförs på tomt eller i trädgård i nära anslutning till bostaden.

6. Barnpassning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden samt lämning och hämtning till och från förskola, skola, fritidsaktiviteter eller liknande.

7. 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.

8. Hjälp med läxor och annat skolarbete till elever i skolformer som avses i 10–13, 15 och 18 kap. samt 24 kap. 2–7 §§ skollagen (2010:800) när hjälpen utförs i eller i nära anslutning till bostaden.

1. *Enklare städarbete* eller annat rengöringsarbete *samt flyttstädning* som utförs i bostaden.

3. Snöskottning som utförs i nära anslutning till bostaden.

4. Häck- och gräsklippning samt krattning och ogräsrensning som utförs på tomt eller i trädgård i nära anslutning till bostaden.

5. Barnpassning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden samt lämning och hämtning till och från förskola, skola, fritidsaktiviteter eller liknande.

6. 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.

7. Hjälp med läxor och annat skolarbete till elever i skolformer som avses i 10–13, 15 och 18 kap. samt 24 kap. 2–7 §§ skollagen (2010:800) när hjälpen utförs i eller i nära anslutning till bostaden.

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2012:829.

19 §³

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, 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.

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 den sammanlagda skattereduktionen för sådant hushållsarbete som avses i 13 § uppgå till högst 25 000 kronor för ett beskattningsår.*

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

³ Senaste lydelse 2011:1256.

1.2 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, *dock högst till samma belopp som köparen har betalat.*

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 avses 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.

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 sammanlagda preliminära skattereduktionen för sådant hushållsarbete som avses i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229) skulle överstiga 25 000 kronor för ett beskattningsår.*

¹ Senaste lydelse 2014:1458.

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).

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

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

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 sammanlagda preliminära skattereduktionen för sådant hushållsarbete som avses i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229) uppgå till högst 25 000 kronor.*

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 §.

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 avses i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229).*

² Senaste lydelse 2011:1426.

³ Senaste lydelse 2011:1426.

Skatteverket ska på begäran av köparen lämna denne ett särskilt meddelande om den totala preliminära skattereduktionen som tillgodoräknats 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 sådant hushållsarbete som avses i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229).*

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

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

Härigenom föreskrivs att 11 kap. 14 § och 22 kap. 13 § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

11 kap.

14 §

Underlaget för beräkning av skatteavdrag ska bestämmas utan hänsyn till förmån av hushållsarbete enligt 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), om den som har utfört arbetet var godkänd för F-skatt vid någon av de tidpunkter som anges i 67 kap. 16 § 1 inkomstskattelagen eller har ett intyg eller någon annan handling som avses i 67 kap. 17 § samma lag.

Första stycket gäller bara förmån upp till ett värde av 100 000 kronor per beskattningsår.

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

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

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

Skatteavdraget ska dock som mest reduceras med 50 000 kronor per beskattningsår. I fråga om förmån av sådant hushållsarbete som avses i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229) ska dock skatteavdraget som mest reduceras med 25 000 kronor per beskattningsår, om arbetstagaren inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång.

22 kap.

13 §

Kontrolluppgift ska lämnas om skattereduktion för förmån av hushållsarbete enligt 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), om den som utför arbetet var godkänd för F-skatt vid någon av de tidpunkter som anges i 67 kap. 16 § 1 inkomstskattelagen eller har ett intyg eller någon annan handling som avses i 67 kap. 17 § samma lag.

Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och dödsbon av den som har gett ut förmånen.

*I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om underlaget för skatte-
reduktionen.*

*I kontrolluppgiften ska uppgift lämnas om underlaget för skatte-
reduktionen och hur stor del av*

underlaget som avser sådant hushållsarbete som avses i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229).

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2016.
2. Lagen tillämpas första gången för skattepliktig förmån av hushållsarbete som kommit den skattskyldige till del efter den 31 december 2015.

2 Bakgrund och gällande rätt

2.1 Husavdragets omfattning

Den 1 juli 2007 trädde det så kallade RUT-avdraget i kraft. Det följdes av ROT-avdraget som gäller från och med den 8 december 2008. Syftet med ROT- och RUT-avdragen, gemensamt benämnda husavdraget, är bl.a. att öka arbetsutbudet och därigenom stimulera sysselsättningen och tillväxten genom att omvandla sådant arbete som utförs av hushållen själva, där det kan antas att den skattskyldige vid en valmöjlighet sannolikt skulle prioritera att arbeta mer, eller sådant arbete som utförs svart till vitt marknadsarbete.

Av förarbetena till RUT-avdraget framgår att vad som i första hand bör omfattas av skattereduktionen är sådana tjänster som hör till vad som kan benämnas hushållsarbetets kärnområden (prop. 2006/07:94 s. 41).

RUT-avdrag lämnas för följande arbeten.

1. Städarbete eller annat rengöringsarbete som utförs i bostaden.
2. Vård av kläder och hemtextilier när vården utförs i bostaden.
3. Matlagning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden.
4. Snöskottning som utförs i nära anslutning till bostaden.
5. Häck- och gräsklippning samt krattning och ogrärensning som utförs på tomt eller i trädgård i nära anslutning till bostaden.
6. Barnpassning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden samt lämning och hämtning till och från förskola, skola, fritidsaktiviteter eller liknande.
7. 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.
8. Hjälp med läxor och annat skolarbete till elever i skolformer som avses i 10-13, 15 och 18 kap. samt 24 kap. 2-7 §§ skollagen (2010:800) när hjälpen utförs i eller i nära anslutning till bostaden.

ROT-avdrag lämnas för reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av vissa bostäder. För att omfattas av skattereduktionen ska ROT-arbetet avse ett småhus eller en ägarlägenhet som ägs av den som begär skattereduktion. Med ägare avses även den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) ska likställas med ägare. ROT-arbete som avser en lägenhet som upplåtits med bostadsrätt omfattas också av skattereduktionen under förutsättning dels att lägenheten innehas av den som begär skattereduktion, dels att arbetet utförs i lägenheten och avser sådana åtgärder som bostadsrättshavaren svarar för, så kallat inre underhåll. En lägenhet som upplåtits till en medlem eller delägare i en bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag likställs med lägenhet som upplåtits med bostadsrätt.

ROT-avdrag lämnas inte för nybyggnation. För att undvika kringgående av denna begränsning omfattar avdraget inte om- och tillbyggnader som görs på nybyggda småhus under de första fem åren efter småhusets färdigställande.

2.2 Husavdragets funktion

Husavdraget ges genom skattereduktion. De personer som har rätt till skattereduktion är de som vid beskattningsårets utgång har fyllt 18 år och är obegränsat skattskyldiga under någon del av beskattningsåret eller, i vissa fall, begränsat skattskyldiga. Dödsbon har rätt till skattereduktion för arbete som har utförts före dödsfallet.

För rätt till skattereduktion krävs att det utförda arbetet är hänförligt till den som begär skattereduktion eller dennes förälders hushåll. Föräldern måste vara bosatt i Sverige. Den som begär skattereduktionen kan däremot ha sin bostad i ett annat EES-land. Arbetet får inte utföras av den som begär skattereduktion eller av en närstående till denne. Det går däremot bra att anlita ett eget bolag så länge inte den anställde som utför arbetet är den som begär reduktion eller någon närstående till denne.

Det finns tre olika spår inom husavdragssystemet. För det första kan den enskilde anlita en näringsidkare som när avtalet om arbetet träffas eller när ersättningen betalas ut är godkänd för F-skatt (eller, om arbetet utförs utanför Sverige och utföraren inte har bedrivit näringsverksamhet i Sverige, har intyg eller någon annan handling som visar att företaget i fråga om skatter och avgifter i sitt hemland genomgår motsvarande kontroll som den som är godkänd för F-skatt). För det andra kan den enskilde anlita en privatperson som inte är godkänd för F-skatt (däremot inte en näringsidkare som av någon anledning inte är godkänd för F-skatt). För det tredje kan den enskilde få tjänsterna tillhandahållna som en skattepliktig löneförmån av sin arbetsgivare.

När en näringsidkare anlitas är skattereduktionen 50 procent av arbetskostnaden. Sedan köparen betalat 50 procent av arbetskostnaden betalar Skatteverket resterande 50 procent av arbetskostnaden till näringsidkaren på dennes begäran. Systemet med att näringsidkaren bara debiterar halva arbetskostnaden och får resten av Skatteverket kallas fakturamodellen.

När en privatperson anlitas motsvarar skattereduktionen de arbetsgivaravgifter som redovisas för privatpersonen i en förenklad arbetsgivardeklaration. För att den enskilde i dessa fall ska kunna få skattelättnaden direkt slipper den enskilde betala arbetsgivaravgifterna. Detta sker genom att den enskilde i den förenklade arbetsgivardeklarationen gör avdrag med ett belopp som motsvarar de redovisade arbetsgivaravgifterna.

När arbetsgivaravgifter redovisas respektive Skatteverket betalar ut pengar till en näringsidkare tillgodoräknas den enskilde en preliminär skattereduktion. Den enskilde begär därefter slutlig skattereduktion i sin självdeklaration. Skatteverket ska på begäran av köparen lämna denne ett särskilt meddelande om den totala preliminära skattereduktionen som tillgodoräknats.

När det gäller löneförmånerna är skattereduktionen 50 procent av arbetskostnaderna. Den enskilde får en lättnad direkt genom att arbetsgivaren inte gör något avdrag för preliminär skatt för förmån av RUT- eller ROT-arbete. Detta gäller bara förmån upp till ett värde av 100 000 kronor per beskattningsår.

Preliminär och slutlig skattereduktion kan aldrig överstiga 50 000 kronor per skattskyldig och år. Detsamma gäller följaktligen även för Skatteverkets utbetalningar enligt fakturamodellen. Skatteverket ska på begäran av köparen lämna denne ett särskilt meddelande om den totala prelimi-

nära skattereduktionen som tillgodoräknats. Syftet med detta är att i någon mån tillgodose utförarnas intresse av vetskap om köparens aktuella skattemässiga situation, vilket även ligger i köparens intresse (prop. 2008/09:178 s. 45).

3 Förändringar av husavdraget

Regeringen har i budgetpropositionen för 2015 aviserat (prop. 2014/15:1, Förslag till statens budget för 2015, finansplan och skattefrågor, s. 231) att det maximala RUT-avdraget bör sänkas till 25 000 kronor per skattskyldig och år för personer som vid beskattningsårets ingång inte har fyllt 65 år och att skattereduktion för t.ex. kockar och bartenders samt poolrengöring inomhus bör slopas. I samband med detta har regeringen även anfört att det bör undersökas om det finns anledning att begränsa antalet RUT-tjänster ytterligare.

Det finns även skäl att begränsa ROT-avdragets omfattning.

Mot bakgrund av det ovan anförda har den föreliggande promemorian utarbetats inom Finansdepartementet.

3.1 Matlagning samt vissa städ- och rengöringsarbeten ska inte omfattas av RUT-avdraget

Förslag: Bestämmelsen om skattereduktion för matlagning slopas. Bestämmelsen om skattereduktion för städarbete eller annat rengöringsarbete ändras så att den endast omfattar enklare städarbete eller annat rengöringsarbete samt flyttstädning.

Skälen för förslaget: Som beskrivits i avsnitt 2.1 omfattar skattereduktionen för hushållsarbete bl.a. matlagning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden. Detta inbegriper t.ex. sådan matlagning som sker i trädgården, exempelvis grillning (prop. 2006/07:94 s. 41). Matlagning som sker på annan plats än i eller i nära anslutning till bostaden, t.ex. i ett restaurangkök, omfattas inte. Inte heller omfattas hemleverans av mat eller av s.k. matkassar. Kringtjänster vid matlagning som t.ex. dukning, servering, diskning och undanplockning omfattas inte. Om det är fråga om en sådan tjänst som mervärdesskatterättsligt utgör en cateringtjänst enligt 7 kap. 1 § första stycket 5 mervärdesskattelagen (1994:200) ger arbetet enligt 67 kap. 13 c § 5 inkomstskattelagen (1999:1229) inte samtidigt rätt till RUT-avdrag.

Skattereduktionen för matlagning är inte begränsad till enklare matlagning i vardagen. Den omfattar även avancerad sådan utförd av professionella kockar, som inte utgör ett substitut för de skattskyldigas eget arbete, och har i rättstillämpningen även kommit att inkludera anlitande av bartenders. Åtskillig matlagning torde dessutom redan vara

undantagen från skattereduktionen för matlagning till följd av att den mervärdesskatterättsligt utgör en cateringtjänst.

Mot den nu angivna bakgrunden bör matlagning, vid en samlad bedömning, inte omfattas av skattereduktionen för hushållsarbete. Förslaget är därför att den särskilda bestämmelsen om skattereduktion för matlagning slopas. Att den renodlade skattereduktionen för matlagning slopas innebär inte t.ex. att en barnvakt inte kan laga mat till barnen inom ramen för skattereduktionen för barnpassning. En förutsättning är dock att det är fråga om sådan tillredning av mat som kan anses utgöra en normalt förekommande arbetsuppgift för en barnvakt.

Vidare bör bestämmelsen om skattereduktion för städarbete eller annat rengöringsarbete ändras så att den endast omfattar enklare städarbete eller annat rengöringsarbete samt flyttstädning. Med enklare arbete avses städning och annan rengöring av mer vardaglig karaktär inom ramen för hushållets kärnområde som inte utförs med mer avancerad städutrustning eller annan kringutrustning som inte är vanligt förekommande i en genomsnittlig bostad. Exempel på sådana moment som inte kan anses utgöra enklare städ/rengöringsarbete är grovstädning med mer avancerad utrustning och rengöring av inomhuspool. Den närmare gränsdragningen får dock ske i rättstillämpningen. Flyttstädning omfattar såväl städning i den gamla bostaden som städning i den nya bostaden.

3.2 Halvering av RUT-avdragets storlek för personer som inte har fyllt 65 år

Förslag: Taket för RUT-avdraget sänks till 25 000 kronor per person och beskattningsår för skattskyldiga som inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång.

Skälen för förslaget: Husavdragets subvention riktas enbart mot arbete och omfattar därför bara kostnader för arbete, inklusive mervärdesskatt. Taket på 50 000 kronor per beskattningsår innebär att den skattskyldige, vid en subvention på 50 procent, får en skattelättnad för arbetskostnader upp till 100 000 kronor under ett år. Detta är en omfattande subvention. År 2016 beräknas omkring 780 000 personer göra RUT-avdrag för i genomsnitt 5 000 kronor per person. Ungefär 2 procent av dessa beräknas göra RUT-avdrag för mer än 25 000 kronor. De personerna beräknas ha en genomsnittlig årsinkomst på ca 840 000 kronor och en medianinkomst på 600 000 kronor. Med ett lägre tak för RUT-avdraget riktas avdraget mer till genomsnittliga hushålls behov av hushållsarbete och förändringen är därmed fördelningspolitiskt motiverad. Den maximala skattereduktionen bör därför halveras till 25 000 kronor per skattskyldig och år från och med den 1 januari 2016. Undantag bör dock göras för äldre personer eftersom dessa individer kan ha ett förhöjt behov av hushållsarbete. Sänkningen av den maximala reduktionen föreslås därför bara omfatta personer som inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång.

Sänkningen bör lagtekniskt utformas så att av det gemensamma taket för RUT- och ROT-avdrag på 50 000 kronor får högst 25 000 kronor

avse sådana tjänster som inryms i RUT-avdraget för de skattskyldiga som inte har fyllt 65 år vid årets ingång. Vid bedömning av rätten till skattereduktion kommer det således att göras en beloppsmässig skillnad beroende på om det är RUT- eller ROT-arbete som det är fråga om. Sänkningen medför behov av korresponderande ändringar av bestämmelserna om storleken på Skatteverkets utbetalningar enligt fakturamodellen och på den preliminära skattereduktionen, om avdrag för preliminär skatt för löneförmån (se förslag i avsnitt 3.3 om skatteavdrag för löneförmån) och om utformningen av Skatteverkets meddelanden till köparen om gjorda utbetalningar och tillgodoräknad preliminär skattereduktion samt om kontrollavgifter för förmån av hushållsarbete. Detta eftersom dessa bestämmelser i dag inte gör några beloppsmässiga skillnader på om det är fråga om RUT- eller ROT-tjänster.

I den förenklade arbetsgivardeklarationen som används när en privatperson anlitas görs redan i dag åtskillnad mellan RUT- och ROT-tjänster när avdrag görs för belopp motsvarande redovisade arbetsgivaravgifter. Skatteverket får enligt 6 kap. 1 § skatteförfarandeförordningen (2011:1261) meddela föreskrifter om vilka uppgifter en förenklad arbetsgivardeklaration ska innehålla. Skatteförfarandelagen (2011:1244) eller skatteförfarandeförordningen behöver därför inte ändras för att möjliggöra att de beloppsmässiga skillnaderna mellan RUT- eller ROT-arbete kan hanteras vid anlitan av en privatperson.

3.3 Sänkt subventionsgrad för ROT-avdraget

Förslag: Subventionsgraden vid köp av ROT-tjänster från den som är godkänd för F-skatt, eller i förekommande fall för utländsk utförare har intyg eller annan handling om motsvarande kontroll i hemlandet, och när en anställd får ROT-tjänster som förmån sänks från 50 procent till 30 procent. Vid beräkning av skatteavdrag för förmån av RUT- eller ROT-arbete ska avdraget reduceras med belopp motsvarande den skattereduktion som ska reducera den slutliga skatten.

Bedömning: Subventionsgraden vid anlitan av någon som inte är godkänd för F-skatt bör inte ändras.

Skälen för förslaget: Under 2014 uppgick utbetalningarna enligt fakturamodellen för ROT-arbete till ca 16,9 miljarder kronor, en ökning med ungefär 2,2 miljarder kronor jämfört med 2013. Det finns offentliga-finansiella skäl att begränsa ROT-avdragets omfattning. Dessutom ger en begränsning av avdraget utrymme att använda ROT-avdraget som en konjunkturåtgärd genom att, när det uppstår behov av att möta en lågkonjunktur, höja subventionsgraden för att stimulera ekonomin.

Det får anses som en hög skattereduktion med 50 procent av arbetskostnaden när en person köper ROT-tjänster från ett företag eller får ROT-tjänster som en skattepliktig löneförmån. Skattereduktionen vid

tidigare tidsbegränsade ROT-avdrag¹ uppgick till 30 procent av underlaget. 30 procent bedöms vara en lämplig subventionsgrad även för det nuvarande ROT-avdraget. Det föreslås därför att subventionsgraden ska sänkas från 50 till 30 procent. En maximal skattereduktion om 50 000 kronor om året kommer därmed att innebära ett maximalt underlag för skattereduktion om knappt 167 000 kronor om året.

Som beskrivits i avsnitt 2.2 får en skattskyldig som får en skattepliktig löneförmån av RUT- eller ROT-arbete en skattelättnad direkt genom att arbetsgivaren inte gör något avdrag för preliminär skatt för förmånen, upp till ett förmånsvärde av 100 000 kronor per beskattningsår. Syftet är att minska arbetstagarens behov av att hos Skatteverket begära ändrad beräkning av skatteavdrag för att den preliminära skatten bättre ska motsvara den slutliga skatten (se prop. 2007/08:13 s. 21). Utgångspunkten är att förfarandet ger ett korrekt resultat i de fall arbetstagaren har en marginals katt på 50 procent, eftersom skatten då är lika stor som skattereduktionen. Däremot blir den preliminära skatten för hög om marginals katten är mindre än 50 procent och för låg om marginals katten är högre än 50 procent.

Bestämmelsen om arbetsgivarens avstående från skatteavdrag är utformad med utgångspunkten att subventionsgraden är 50 procent och maximal skattereduktion är 50 000 kronor. För att bestämmelsen inte ska bli onödigt komplicerad när ROT-avdraget får en annan subventionsgrad än RUT-avdraget samtidigt som taket för RUT-avdraget halveras utom för personer som har fyllt 65 år bör metoden för att ge den skattskyldige skattelättnad direkt ändras.

Förslaget är att arbetsgivaren, i stället för att helt bortse från förmånens värde vid beräkning av skatteavdrag, ska beakta förmånens värde men reducera avdraget för preliminär skatt med det belopp som motsvarar arbetstagarens skattereduktion. Avdraget för preliminär skatt ska således reduceras med 50 procent av värdet på förmån av RUT-arbete och 30 procent av värdet på förmån av ROT-arbete. Detta kan illustreras med ett exempel. Antag att en person från sin arbetsgivare får kontantlön med 33 000 kronor och förmån av RUT-arbete till ett värde av 2 000 kronor samt att preliminärskatt ska dras enligt skattetabell 31 avseende månadslön för år 2015, kolumn 1. Skatteavdraget ska beräknas på summan av kontantlön och förmån, dvs. $(33\ 000 + 2\ 000 =) 35\ 000$ kronor. Skatteavdraget enligt tabellen är då 8 455 kronor. Efter reducering med 50 procent av värdet av förmånen, dvs. $(2\ 000 \times 0,5 =) 1\ 000$ kronor, blir skatteavdraget 7 455 kronor.

På detta sätt får den skattskyldige en omedelbar skattelättnad vars storlek till skillnad från i dag är korrekt oavsett marginals kattens storlek. Detta under förutsättning att den skattskyldige har ett skatteavdrag som är minst lika stort som det belopp med vilket avdraget ska reduceras. Är skatteavdraget mindre blir det reducerat till noll utan att den skattskyldige kan tillgodogöra sig återstående del av reduceringsbeloppet.

¹ Lagen (1993:672) om skattereduktion för utgifter för byggnadsarbete på bostadshus, lagen (1996:725) om skattereduktion för utgifter för byggnadsarbete på bostadshus och lagen (2004:752) om skattereduktion för utgifter för byggnadsarbete på bostadshus.

När en privatperson anlitar någon som inte är godkänd för F-skatt motsvarar subventionen redovisade arbetsgivaravgifter. Denna subventionsgrad bör av förenklingsskäl kvarstå oförändrad.

4 Konsekvensanalys

Offentligfinansiella effekter

Den offentligfinansiella effekten av slopat RUT-avdrag för matlagning, förändring av RUT-avdraget med avseende på städarbete eller annat rengöringsarbete, samt halvering av taket för RUT-avdraget till 25 000 kronor per person och beskattningsår för skattskyldiga som inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång beräknas uppgå till 0,08 miljarder kronor år 2016. Den offentligfinansiella effekten av sänkt subventionsgrad för ROT-avdraget beräknas uppgå till 5,69 miljarder kronor samma år. Den sammanlagda offentligfinansiella effekten av de föreslagna begränsningarna av husavdraget beräknas således uppgå till 5,77 miljarder kronor år 2016.

Konsekvenser för Skatteverket

Halveringen av taket för RUT-avdraget för skattskyldiga som inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång och sänkningen av subventionsgraden för ROT-avdraget innebär att Skatteverket måste anpassa sina system så att RUT- och ROT-avdragen särskiljs och så att särskilda begränsningar gäller för respektive avdrag inom den gemensamma ramen för husavdraget. Vidare krävs ändringar av blanketter och upplysningsmaterial. Även slopandet av RUT-avdraget för matlagning och ändringen av RUT-avdraget för städarbete eller annat rengöringsarbete kräver vissa ändringar. Dessa förändringar kommer att ingå i den anpassning som årligen görs med anledning av ny eller förändrad lagstiftning. Eventuella tillkommande utgifter för Skatteverket ska hanteras inom befintliga och beräknade anslagsramar inom utgiftsområdet.

Konsekvenser för de allmänna förvaltningsdomstolarna

Förslagen bedöms inte påverka de allmänna förvaltningsdomstolarnas arbetsbörda eller kostnader.

Konsekvenser för skattskyldiga

Ungefär 780 000 skattskyldiga beräknas göra RUT-avdrag år 2016 och knappt 2 procent av dem, ca 13 000 individer, förväntas vara under 65 år vid årets ingång och köpa tjänster till så stora belopp att de kommer att beröras av halveringen av RUT-avdragets tak. En stor del av dessa skattskyldiga, ca 60 procent, bedöms ha möjlighet att i stället låta en partner göra avdrag för överskjutande del.

Förslaget att matlagning och vissa städ- och rengöringstjänster inte ska omfattas av RUT-avdraget påverkar de skattskyldiga som i dag köper sådana tjänster inom ramen för skattereduktionen. Uppskattningsvis rör det sig om ett mindre antal hushåll som kommer att påverkas av denna

begränsning då merparten av de städtjänster som i dag utförs inom ramen för RUT-avdraget torde vara tjänster av mindre avancerad karaktär. Vad gäller matlagning är det svårt att göra en uppskattning av antalet berörda individer, men sannolikt är det relativt få.

Nästan alla ca 1,1 miljoner skattskyldiga som beräknas göra ROT-avdrag 2016 förväntas beröras av en begränsning av subventionsgraden. Undantaget är det fåtal procent som bedöms ha så stora arbetskostnader, knappt 167 000 kronor, att ROT-avdraget uppgår till den maximala reduktionen om 50 000 kronor per år även med 30 procents subventionsgrad. 2016 beräknas drygt 7 procent (ca 79 000 skattskyldiga) göra det maximala avdraget med 50 procents subventionsgrad, dvs. de har en arbetskostnad om 100 000 kronor eller mer för ROT-tjänster.

För anställda som får förmån av RUT- eller ROT-tjänster av en arbetsgivare innebär förslaget om ändrad metod för beräkning av skatteavdrag att den omedelbara skattelättnadens storlek, utom i undantagsfall, blir korrekt oavsett marginals kattens storlek. Detta minskar de skattskyldigas behov av att begära ändrad beräkning av skatteavdrag.

Konsekvenser för företag

Under 2014 tillhandahöll omkring 70 000 företag ROT-berättigande tjänster. Minskningen av subventionsgraden bedöms minska efterfrågan på dessa företags tjänster. I vilken mån företagen påverkas är dock oklart. En undersökning från Skatteverket indikerar att efterfrågan på ROT-tjänster är relativt prisokänslig.² Vidare råder i dag en tydlig brist på arbetskraft inom branschen, vilket indikerar att företagen i dagsläget inte kan möta den stora efterfrågan på tjänsterna.³ En minskad efterfrågan kan således leda till att företagets utbud av tjänsterna bättre motsvarar efterfrågan.

Under 2014 tillhandahöll omkring 20 000 företag RUT-berättigande tjänster. Förslaget att halvera taket för RUT-avdraget för personer som inte har fyllt 65 år påverkar de företag som tillhandahåller tjänster till de berörda individerna i den utsträckning det leder till minskad efterfrågan på tjänsterna. Förhållandevis få personer gör dock RUT-avdrag för mer än 25 000 kronor per år. Vidare kan förslaget att matlagning och vissa städnings- och andra rengöringsarbeten inte ska omfattas av RUT-avdraget påverka de företag som tillhandahåller sådana tjänster inom ramen för skattereduktionen. Det finns ingen statistik över exakt hur många företag det rör sig om. Enligt Statistiska centralbyråns FRIDA-databas uppgick antalet företag inom restaurang-, bar- och cateringbranschen som år 2012 utfört arbete med godkänt RUT-avdrag till 123 stycken. Detta motsvarar knappt 0,8 procent av det totala antalet företag som enligt Skatteverket begärt utbetalning för RUT-avdrag 2012. Om samma tillväxt antas för dessa företag som för antalet företag inom RUT-branschen i dess helhet skulle antalet berörda företag kunna uppgå till omkring 130 stycken 2014. Vad gäller sloandet av RUT-avdrag för mer

² Se ”Om RUT och ROT och VITT och SVART”, Rapport Skatteverket, SKV 2011:1. I undersökningen uppger 65 procent av de tillfrågade att de skulle köpa vita tjänster i samma utsträckning som i dag om subventionsgraden minskade till 25 procent.

³ Se Konjunkturbarometern februari 2015, Konjunkturinstitutet.

avancerad rengöring görs bedömningen att få företag kommer att påverkas av förslaget och att omsättningen för berörda företag kommer att påverkas i liten utsträckning. Bedömningen grundar sig på att merparten av de städtjänster som i dag utförs inom ramen för RUT-avdraget torde vara tjänster av mindre avancerad karaktär. Vissa företag som är specialiserade inom någon form av mer avancerad städning kan dock komma att påverkas i stor utsträckning.

I den utsträckning de tjänster som berörda företag tillhandahåller exkluderas ur skattereduktionen för hushållsarbete eller antalet köp av tjänster minskar till följd av det sänkta taket för RUT-avdraget eller den sänkta subventionsgraden för ROT-avdraget, minskar samtidigt den administrativa börda som tillämpning av den s.k. fakturamodellen för skattereduktionen innebär. Tidsbesparingen för detta kan uppskattas med utgångspunkt i Tillväxtverkets databas MALIN. I databasen anges tidsåtgången för exempelvis lämnande av uppgifter om fulla arbetsgivaravgifter till två minuter och tidsåtgången för lämnande av information om sammanlagda avgifter till i genomsnitt en minut per tillfälle. Mot bakgrund av detta uppskattas tidsbesparingen till ca två minuter per köp, under förutsättning att företagens uppgiftshantering är anpassad till uppgiftslämnandet. Kostnadsbesparingen per köp beräknas då till ca nio kronor (vid en genomsnittlig timlön för administratören på 266 kronor enligt uppgifterna i MALIN).

För arbetsgivare som tillhandahåller förmån av RUT- eller ROT-arbete till anställda innebär förslaget om ändrad metod för beräkning av skatteavdrag en marginell ökning av den administrativa bördan. Ändringen bedöms dock vara det minst komplicerade alternativet, givet de skillnader som nu föreslås i fråga om tak och subventionsgrader för RUT- respektive ROT-avdrag, samtidigt som det innebär en fördel för berörda arbetstagare.

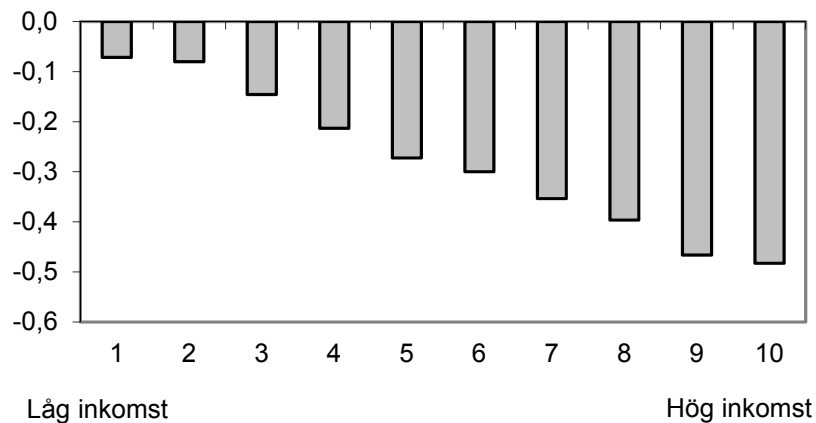
Förslagen att begränsa RUT- och ROT-avdragen kan i viss mån förbättra konkurrensen mellan företag som tillhandahåller tjänster inom ramen för dessa avdrag och företag som tillhandahåller motsvarande eller närliggande tjänster utanför ramen för avdragen samt företag i andra delar av tjänstesektorn.

Fördelningseffekter

Det är vanligare att personer med högre inkomster gör husavdrag. De genomsnittliga avdragsbeloppen är också större bland dem med högre inkomster. I diagram 4.1 visas den genomsnittliga procentuella förändringen av justerad disponibel inkomst per inkomstgrupp till följd av de föreslagna begränsningarna i husavdraget. Den justerade disponibla inkomsten minskar marginellt för de lägsta inkomstdecilerna. Effekten stiger sedan över inkomstfördelningen och den största minskningen med knappt 0,5 procent sker i inkomstgruppen med högst disponibel inkomst.

Diagram 4.1 Effekter av förändringarna i HUS-avdraget för olika inkomstgrupper

Förändring av justerad disponibel inkomst, procent



Anm.: Information om den del av underlaget för ROT-avdraget som överstiger det maximala beloppet saknas. I diagrammet överskattas därför den negativa effekten av den förändrade subventionsgraden i ROT-avdraget. Denna effekt är sannolikt större bland dem med högre inkomst eftersom det är vanligare i dessa grupper att ha maximalt ROT-avdrag jämfört med i inkomstgrupperna med lägre inkomst.

Källor: Statistiska centralbyrån och egna beräkningar.

Konsekvenser för sysselsättning

Det finns flera anledningar till att den föreslagna begränsningen av ROT-avdraget förväntas ha en liten effekt på sysselsättningen i ekonomin som helhet. Den ökning av sysselsättningen som skett i ROT-sektorn, till följd av ROT-avdraget, bedöms på lång sikt till stor del ske på bekostnad av sysselsättningen i andra sektorer eller genom en ökad arbetskraftsinvandring av byggarbetare från EU. Att ökad efterfrågan i en sektor generellt sett förväntas leda till att sysselsättningen i övriga sektorer minskar, förklaras av att ökad efterfrågan på arbetskraft leder till högre löner och därmed högre arbetskraftskostnader, vilket i sin tur leder till minskad efterfrågan på arbetskraft i övriga sektorer. Att lönerna stiger vid ökad efterfrågan på arbetskraft kan t.ex. vara en följd av att löntagarnas förhandlingsposition, relativt arbetsgivarna, förbättras då arbetslösheten temporärt sjunker. Efterfrågeökningar förväntas endast ge varaktiga sysselsättningsökningar i ekonomin som helhet i den mån de riktar sig till personer med svag anknytning till arbetsmarknaden. Inom ROT-sektorn bedöms en stor del ha god anknytning till arbetsmarknaden. En undersökning från Skatteverket indikerar vidare att efterfrågan på ROT-tjänster är relativt prisokänslig och att minskad subventionsgrad därför kan ha en förhållandevis liten effekt på efterfrågan.⁴ Sammantaget

⁴ Se ”Om RUT och ROT och VITT och SVART”, Rapport Skatteverket, SKV 2011:1 för effekt på efterfrågan av minskad subventionsgrad. I undersökningen uppger 65 procent av de tillfrågade att de skulle köpa vita tjänster i samma utsträckning som i dag om subventionsgraden minskade till 25 procent.

bedöms den negativa sysselsättningseffekten av begränsningar av ROT-avdraget vara liten.

ROT-avdraget är dock lämpligt att använda för att stimulera sysselsättningen vid lågkonjunktur. I samband med en lågkonjunktur kan ROT-avdraget stimulera efterfrågan och hålla uppe sysselsättningen i ekonomin som helhet, eftersom efterfrågan vid en lågkonjunktur kan öka utan att det fullt ut vältras över till högre priser och löner. Svensk ekonomi befinner sig för närvarande i en återhämtningsfas och sysselsättningen bedöms öka i god takt de närmsta åren. Inom byggsektorn är efterfrågeläget högt och det råder brist på arbetskraft. Givet nuvarande prognoser finns det således inget tydligt konjunkturrellt skäl att bibehålla ROT-avdraget i sin nuvarande omfattning.

Inom byggbranschen råder i dag en tydlig brist på arbetskraft. I Konjunkturinstitutets senaste Konjunkturbarometer anger mer än hälften av företagen i husbyggarbranschen att brist på arbetskraft är det främsta hindret för ökat byggande.⁵ En begränsning av ROT-avdraget kan därför snarare leda till att efterfrågan på byggtjänster bättre motsvarar utbudet av arbetskraft inom byggbranschen, än att sysselsättning i branschen minskar.

RUT-avdraget förväntas ha en större långsiktig sysselsättningseffekt då den ökade sysselsättningen i stor utsträckning bedöms uppkomma bland individer med svag anknytning till arbetsmarknaden. Detta gäller dock inte för tjänster så som anlita bartender eller kock. De föreslagna förändringarna av RUT-avdraget berör vidare relativt få köpare, vilket medför att den negativa sysselsättningseffekten bedöms vara begränsad.

Inte heller arbetade timmar bland köpare förväntas påverkas i någon större utsträckning. Många av de arbeten som utförs inom ramen för ROT-avdraget kräver mer kvalificerad arbetskraft och hade därmed inte utförts av köparen själv, även om ROT-avdraget inte funnits. De arbeten som utförs inom ramen för RUT-avdraget kan i större utsträckning utföras av köparna själva. RUT-avdraget förväntas således bidra till att frigöra tid som kan spenderas på arbetsmarknaden. Den föreslagna halveringen av taket för RUT-avdraget förväntas dock inte påverka detta val för många familjer, då relativt få familjer köper RUT-tjänster för belopp över det nya taket. Att utesluta städning som kräver mer avancerad utrustning, och anlita kock eller bartender, bedöms vidare ha liten påverkan på arbetsutbudet då denna typ av tjänster i mindre utsträckning kan utföras av köparna själva.

Konsekvenser för jämställdheten

Av köparna av ROT-tjänster är ca 60 procent män. Av det totala antalet RUT-köpare är ca 60 procent kvinnor, men av dem som gör RUT-avdrag för mer än 25 000 kronor per år är drygt 50 procent kvinnor. Könsfördelningen mellan ROT- och RUT-avdrag kan spegla ansvarsfördelningen inom hemmet, men även männens generellt sett större avdragsmöjligheter (p.g.a. högre inkomster) då ROT-avdrag ofta uppgår till större belopp än RUT-avdrag. Som framgår av diagram 4.2 kommer de föreslagna begränsningarna av husavdraget att påverka både kvinnors

⁵ Konjunkturbarometern februari 2015, Konjunkturinstitutet.

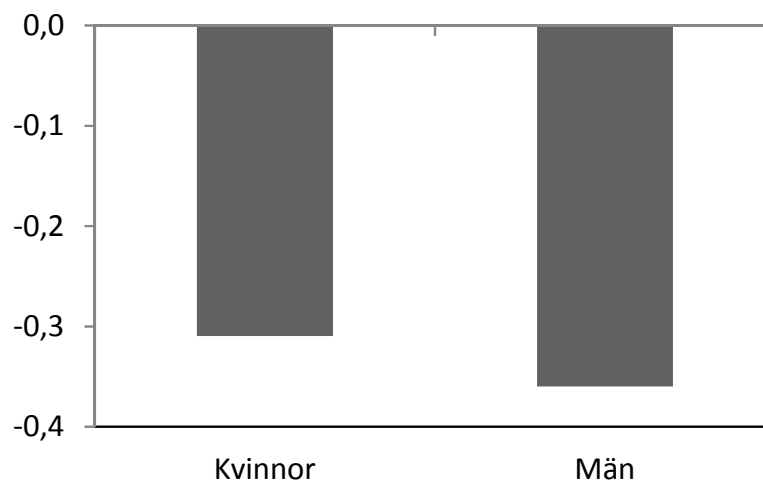
och mäns disponibla inkomst negativt med en något större effekt för män.

Män tar i större utsträckning än kvinnor ansvar för de arbeten i hemmet som är berättigade till ROT-avdrag, medan kvinnor generellt sett tar större ansvar för de arbeten i hemmet som är RUT-avdragsberättigade. Eventuella förändringar av antalet arbetade timmar bland köparna förväntas uppkomma hos den som tar störst ansvar för sysslan i hemmet. Vad gäller sysselsättning och företagande är män överrepresenterade inom ROT-branschen, medan kvinnor är överrepresenterade inom RUT-branschen.⁶ Som nämnts tidigare bedöms effekter på sysselsättning, företagande och antalet arbetade timmar av förändringarna vara begränsad.

Sammanfattningsvis bedöms de föreslagna förändringarna av husavdraget ha en något positiv effekt på jämställdheten.

Diagram 4.2 Effekter av begränsningarna i husavdraget för kvinnor och män (20 år eller äldre)

Förändring av individuell disponibel inkomst, procent



Källor: Statistiska centralbyrån och egna beräkningar.

Konsekvenser för svartarbete

Köp av svarta ROT- och RUT-tjänster ökar troligtvis i viss utsträckning till följd av begränsningarna av ROT- och RUT-avdraget. Begränsningarna av ROT- och RUT-avdraget innebär att relativpriset på vita gentemot svarta tjänster ökar. För RUT-avdraget får de som gör köp över det nya taket en stor relativprisförändring medan för ROT-avdraget får i princip alla en mindre relativprisförändring. Relativprisförändringen förväntas leda till att köp av svarta tjänster ökar. Dock kan andra skäl för att köpa vitt finnas, såsom brist på garantier och försäkring vid svartarbeten. I en undersökning utförd av Skatteverket uppger 56 procent att de skulle fortsätta köpa vitt i samma utsträckning om ROT-avdraget inte funnits,

⁶ Uppgifter om sysselsättning och enskilda näringsidkare är hämtade från FRIDA- och LISA-databaserna 2010 och 2011.

medan 6 procent av de tillfrågade uppgav att de skulle köpa svart.⁷ För RUT-avdraget är motsvarande siffror 26 procent respektive 8 procent. De föreslagna förändringarna innebär inte ett slopande av varken ROT- eller RUT-avdraget och således borde andelen personer som väljer att köpa fler tjänster svart vara mindre. Andelen som skulle köpa fler svarta tjänster kan å andra sidan vara underskattad i Skatteverkets rapport då undersökningen bygger på intervjuer med en person från Skatteverket.

En ytterligare dimension som talar för att ökningen av svartarbete inom byggbranschen som helhet skulle bli mindre är att det fr.o.m. 1 januari 2016 införs personalliggare i byggbranschen. Detta försvårar möjligheterna till svartarbete i den branschen.

5 Författningskommentar

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

67 kap.

13 §

Paragrafen definierar hushållsarbete. *Första punkten* ändras till att omfatta enklare städarbete eller annat rengöringsarbete samt flyttstädning som utförs i bostaden. Med enklare städarbete eller rengöringsarbetet avses städning och annan rengöring av mer vardaglig karaktär inom ramen för hushållets kärnområde som inte utförs med mer avancerad städutrustning eller annan kringutrustning som inte är vanligt förekommande i en genomsnittlig bostad. Exempel på sådant som inte omfattas är grovstädning med mer avancerad utrustning och rengöring av inomhuspool.

Vidare tas *tredje punkten* om matlagning bort. Ändringen innebär att tidigare *fjärde–åttonde punkterna* blir *tredje–sjunde punkterna*.

19 §

Den sammanlagda skattereduktionen får uppgå till högst 50 000 kronor för ett beskattningsår. Ändringen i paragrafens *andra stycke* innebär att om den skattskyldige inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång får den sammanlagda skattereduktionen för sådant hushållsarbete som avses i 67 kap. 13 §, dvs. RUT-arbete, uppgå till högst 25 000 kronor för ett beskattningsår.

⁷ Se ”Om RUT och ROT och VITT och SVART”, Rapport Skatteverket, SKV 2011:1, s. 76-77.

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

7 §

Paragrafen reglerar utbetalningens storlek. Regleringen av det utbetalade beloppets storlek i förhållande till det belopp som köparen betalat flyttas till det nya *andra stycket*. Om utbetalningen avser sådant hushållsarbete som avses i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), dvs. RUT-arbete, får utbetalningen som tidigare uppgå till högst samma belopp som köparen har betalat. Utbetalningen blir då maximalt 50 procent av vad köparen och Skatteverket betalat sammanlagt. I övriga fall, dvs. när utbetalningen avser ROT-arbete, får utbetalningen uppgå till högst tre sjundedelar av det belopp som köparen har betalat. Utbetalningen blir då maximalt 30 procent av vad köparen och Skatteverket betalat sammanlagt.

I det som nu blir *tredje stycket* anges att i de fall som köparen har tillgodoräknats maximal preliminär skattereduktion, ska ingen utbetalning till utföraren göras. Bestämmelsen ändras med anledningen av ändringen i 17 § tredje stycket av storleken på den maximala preliminära skattereduktionen för RUT-arbete för personer som inte har fyllt 65 år.

17 §

Ändringen i *tredje stycket* innebär att de sammanlagda preliminära skattereduktionerna enligt första stycket för sådant hushållsarbete som avses i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), dvs. RUT-arbete, inte får överstiga 25 000 kronor för ett beskattningsår om köparen inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång.

19 §

Ändringarna i *andra stycket tredje punkten* och *tredje stycket* innebär att det i Skatteverkets meddelande till köparen ska anges hur stor del av den preliminära skattereduktionen som tillgodoräknats köparen som avser sådant hushållsarbete som avses i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), dvs. RUT-arbete, om köparen inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång.

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

11 kap.

14 §

Paragrafen reglerar skatteavdrag vid förmån av hushållsarbete enligt 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Ändringen i *första stycket* innebär att skatteavdraget ska reduceras med ett belopp motsvarande den del av förmånsvärdet som kan ges i skattereduktion, dvs. 50 procent för förmån av RUT-arbete (*första punkten*) och 30 procent för förmån av ROT-arbete (*andra stycket*). I *andra stycket* anges att reduktion av skatteavdraget enligt första stycket endast gäller upp till ett belopp

motsvarande maximal skattereduktion för RUT- och ROT-arbete för ett beskattningsår. Bestämmelsen har kommenterats i avsnitt 3.3.

22 kap.

13 §

Paragrafen reglerar kontrolluppgiftslämnandet för förmån av hushållsarbete. Ändringen i *tredje stycket* innebär att det av kontrolluppgiften ska framgå hur stor del av underlaget för skattereduktionen som avser sådant hushållsarbete som avses i 67 kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), dvs. RUT-arbete, om köparen inte har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång.