

Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen

## Komplettering av förslaget om skatte- reduktion för mikroproduktion av förny- bar el

## Sammanfattning

För att förslaget om skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el ska kunna införas så snart som möjligt, föreslås att skattereduktionen lämnas som ett s.k. stöd av mindre betydelse. Det innebär att mikroproducenter som är företag får göra skattereduktion bara om villkoren i kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse är uppfyllda.

Lagförslagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2015.

# Innehållsförteckning

|     |                                                                            |    |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|----|
| 1   | Lagförslag .....                                                           | 4  |
| 1.1 | Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen<br>(1999:1229) .....      | 4  |
| 1.2 | Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen<br>(2011:1244) .....   | 6  |
| 2   | Skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse .....            | 8  |
| 2.1 | Bakgrund .....                                                             | 8  |
| 2.2 | Villkor för skattereduktion .....                                          | 9  |
| 2.3 | Verksamhet inom flera sektorer .....                                       | 10 |
| 2.4 | Uppgiftsskyldighet i inkomstdeklarationen .....                            | 11 |
| 3   | Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser .....                            | 12 |
| 4   | Konsekvensanalys .....                                                     | 12 |
| 4.1 | Offentligfinansiella effekter .....                                        | 12 |
| 4.2 | Effekter för myndigheter och de allmänna<br>förvaltningsdomstolarna .....  | 12 |
| 4.3 | Effekter för mikroproducenter som är företag .....                         | 13 |
| 5   | Författningskommentar .....                                                | 14 |
| 5.1 | Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen<br>(1999:1229) .....    | 14 |
| 5.2 | Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen<br>(2011:1244) ..... | 15 |

# 1 Lagförslag

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

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)<sup>1</sup>  
*dels* att 67 kap. 1 och 27 §§ ska ha följande lydelse,  
*dels* att det ska införas två nya paragrafer, 67 kap. 32 och 33 §§, och  
närmast före 67 kap. 32 § en ny rubrik av följande lydelse.

*Lydelse enligt prop.*<sup>2</sup>

*Föreslagen lydelse*

### 67 kap.

#### 1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om skattereduktion för fysiska personer i 2–31 §§ och för juridiska personer i 2 och 27–31 §§.

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

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

#### 27 §

En fysisk eller juridisk person har efter begäran rätt till skattereduktion enligt 28–31 §§.

Det gäller den som

1. framställer förnybar el,
2. i en och samma anslutningspunkt matar in förnybar el och tar ut el,
3. har en säkring om högst 100 ampere i anslutningspunkten, och
4. har anmält till nätkoncessionshavaren att förnybar el framställs och matas in i anslutningspunkten.

Första stycket gäller även dödsbon och svenska handelsbolag.

En fysisk eller juridisk person har efter begäran rätt till skattereduktion enligt 28–33 §§.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### Stöd av mindre betydelse

#### 32 §

*För företag får skattereduktion bara göras om skattereduktionen uppfyller villkoren för att utgöra stöd av mindre betydelse enligt*

*1. kommissionens förordning (EU) nr 1407/2013 av den 18 december 2013 om tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i fördraget*

<sup>1</sup> Lagen omtryckt 2008:803.

<sup>2</sup> Proposition 2013/14:151 Skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el.

*om Europeiska unionens funktionssätt på stöd av mindre betydelse*<sup>3</sup>,

*2. kommissionens förordning (EU) 1408/2013 av den 18 december 2013 om tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt på stöd av mindre betydelse inom jordbrukssektorn*<sup>4</sup>,  
eller

*3. kommissionens förordning (EG) nr 875/2007 av den 24 juli 2007 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på stöd av mindre betydelse inom fiskerisektorn och om ändring av förordning (EG) nr 1860/2004*<sup>5</sup>.

*Med företag avses vid tillämpningen av denna paragraf och 33 § den som bedriver verksamhet som består i att erbjuda varor eller tjänster på en viss marknad.*

### *33 §*

*Vid bedömningen av om skatte-reduktionen enligt 32 § utgör stöd av mindre betydelse ska de villkor tillämpas som avser*

*1. stöd inom sektorn för primärproduktion av jordbruksprodukter, om ett företag bedriver verksamhet både inom denna sektor och inom någon annan sektor, och*

*2. stöd inom fiskerisektorn, om ett företag bedriver verksamhet både inom denna sektor och inom någon annan sektor än sektorn för primärproduktion av jordbruksprodukter.*

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Bestämmelserna i 67 kap. 27, 32 och 33 §§ tillämpas i fråga om el som har matats in och tagits ut i anslutningspunkten från och med den 1 januari 2015.

<sup>3</sup> EUT L 352, 24.12.2013, s. 1 (Celex 32013R1407).

<sup>4</sup> EUT L 352, 24.12.2013, s. 9 (Celex 32013R1408).

<sup>5</sup> EUT L 193, 25.7.2007, s. 6 (Celex 32007R1535).

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

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförfarandelagen (2011:1244) dels att 31 kap. 1 och 33 §§ ska ha följande lydelse, dels att det ska införas en ny paragraf, 31 kap. 33 a §, av följande lydelse.

*Lydelse enligt prop.<sup>1</sup>*

*Föreslagen lydelse*

### 31 kap.

#### 1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om

- uppgifter som ska lämnas i samtliga inkomstdeklarationer (2 och 3 §§),
- uppgifter som fysiska personer och dödsbon ska underrättas om och godkänna eller lämna (4 och 5 §§),
- uppgift som ska lämnas om inkomstslaget tjänst (6 §),
- uppgifter som ska lämnas om inkomstslaget näringsverksamhet (7–15 §§),
- uppgifter som ska lämnas om inkomstslaget kapital (16–19 b §§),
- uppgift om tillkommande belopp (20 §),
- uppgifter om vissa andelsavyttringar m.m. (21–24 §§),
- uppgifter för beräkning av egenavgifter (25 och 26 §§),
- uppgifter som fåmansföretag samt företagsledare och delägare ska lämna (27–29 §§),
- uppgift om tillskott och uttag (30 §),
- uppgift om betalning till utlandet (31 §),
- uppgift som ekonomiska föreningar ska lämna (32 §),
- uppgifter om skattereduktion för hushållsarbete, gåva och mikroproduktion av förnybar el (33 §), och
- uppgifter om skattereduktion för hushållsarbete, gåva och mikroproduktion av förnybar el (33 och 33 a §§), och
- uppgifter om prissättningsbesked (34 §).

#### 33 §

Den som begär skattereduktion för hushållsarbete, gåva eller mikroproduktion av förnybar el enligt 67 kap. 11–31 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) ska lämna uppgift om underlaget för skattereduktionen.

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

Den som begär skattereduktion för hushållsarbete, gåva eller mikroproduktion av förnybar el enligt 67 kap. 11–33 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) ska lämna uppgift om underlaget för skattereduktionen.

<sup>1</sup> Proposition 2013/14:151 Skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el.

33 a §

*Ett företag som begär skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el ska även lämna*

*1. uppgift om annat stöd som har beviljats den uppgiftsskyldige under beskattningsåret och de två föregående beskattningsåren och som utgör sådant stöd av mindre betydelse som avses i*

*– kommissionens förordning (EU) nr 1407/2013 av den 18 december 2013 om tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt på stöd av mindre betydelse<sup>2</sup>,*

*– kommissionens förordning (EU) 1408/2013 av den 18 december 2013 om tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt på stöd av mindre betydelse inom jordbrukssektorn<sup>3</sup>, eller*

*– kommissionens förordning (EG) nr 875/2007 av den 24 juli 2007 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på stöd av mindre betydelse inom fiskerisektorn och om ändring av förordning (EG) nr 1860/2004<sup>4</sup>, samt*

*2. de övriga uppgifter som Skatteverket behöver för att kunna bedöma om den uppgiftsskyldige har rätt till skattereduktion.*

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2. Bestämmelserna i 31 kap. 33 och 33 a §§ tillämpas första gången på uppgifter som avser kalenderåret 2015.

<sup>2</sup> EUT L 352, 24.12.2013, s. 1 (Celex 32013R1407).

<sup>3</sup> EUT L 352, 24.12.2013, s. 9 (Celex 32013R1408).

<sup>4</sup> EUT L 193, 25.7.2007, s. 6 (Celex 32007R1535).

## 2 Skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse

### 2.1 Bakgrund

Artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionsätt, förkortad EUF-fördraget, innehåller bestämmelser om statligt stöd. Artikel 107.1 i EUF-fördraget innehåller ett generellt förbud mot statligt stöd. Av artikel 107.2 och 107.3 i EUF-fördraget framgår emellertid att statligt stöd i vissa fall är eller kan vara förenligt med den inre marknaden och i så fall tillåtet.

EU-statsstödsregler vilar på ett system med förhandsgranskning. Enligt artikel 108.3 i EUF-fördraget ska medlemsstaterna anmäla planer på att vidta eller ändra stödåtgärder till EU-kommissionen (kommissionen). Medlemsstaterna får inte införa detta slag av stödåtgärder förrän kommissionen granskat åtgärderna.

Det finns undantag från förhandsgranskningen. Ett undantag finns för s.k. stöd av mindre betydelse. Villkoren för att kunna lämna sådant stöd framgår av i första hand kommissionens förordning (EU) nr 1407/2013 av den 18 december 2013 om tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i Europeiska unionens funktionssätt på stöd av mindre betydelse. För sektorn för primärproduktion av jordbruksprodukter (jordbrukssektorn) och fiskerisektorn gäller särskilda regler, se kommissionens förordning (EU) 1408/2013 av den 18 december 2013 om tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt på stöd av mindre betydelse inom jordbrukssektorn och kommissionens förordning (EG) nr 875/2007 av den 24 juli 2007 om tillämpningen av artiklarna 87 och 88 i EG-fördraget på stöd av mindre betydelse inom fiskerisektorn och om ändring av förordning (EG) nr 1860/2004.

Kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse innebär bl.a. följande.

För att ett stöd ska anses utgöra ett stöd av mindre betydelse får det totala stöd som beviljas ett enda företag som huvudregel inte överstiga 200 000 euro under en period om tre beskattningsår (det s.k. individuella taket), se artikel 3.2 i förordning nr 1407/2013. För t.ex. jordbruks- och fiskerisektorerna gäller lägre individuella tak (15 000 euro för jordbrukssektorn och 30 000 euro för fiskerisektorn), se artikel 3.2 i förordning nr 1408/2013 och artikel 3.2 i förordning nr 875/2013. Inom jordbruks- och fiskerisektorn finns dessutom s.k. nationella tak som inte får överskridas, se artikel 3.3 i förordning nr 1408/2013 och artikel 3.4 i förordning nr 875/2013.

Begreppet ”företag” har en vid innebörd och omfattar varje enhet som bedriver verksamhet som består i att erbjuda varor eller tjänster på en viss marknad (s.k. ekonomisk verksamhet), oavsett dess rättsliga status och dess sätt att finansiera verksamheten samt oavsett om verksamheten bedrivs med vinstsyfte eller inte, se t.ex. EU-domstolens avgöranden i mål C-41/90, Höfner och Elser, mål C-180/98–C-184/98, Pavlov m.fl., och mål C-67/96, Albany. Med begreppet ”ett enda företag” avses inte endast företaget utan också andra företag som står i intressegemenskap

med företaget på ett sådant sätt att de bör ses som en enhet, se t.ex. artikel 2.2 i förordning nr 1407/2013. Huruvida sådan intressegemenskap föreligger avgörs från fall till fall. Perioden på tre beskattningsår fastställs på grundval av de beskattningsår som används av företaget i den berörda medlemsstaten, se t.ex. artikel 3.5 i förordning nr 1407/2013.

Avgörande för bedömningen av vilken förordning om stöd av mindre betydelse som är tillämplig är den verksamhet som bedrivs i företaget, se t.ex. artikel 1.1 i förordning nr 1407/2013. Det innebär att om ett företag bedriver verksamhet inom flera sektorer, t.ex. inom såväl skogs- som jordbrukssektorn, kan stöd av mindre betydelse lämnas enligt förordning nr 1407/2013 för skogssektorn under förutsättning att berörd medlemsstat på lämpligt sätt, t.ex. genom åtskillnad mellan verksamheterna eller uppdelning av kostnaderna, ser till att verksamheterna inom de sektorer som undantas från tillämpningsområdet för förordning nr 1407/2013 inte omfattas av stöd av mindre betydelse som beviljats i enlighet med förordningen, se artikel 1.2 i förordning nr 1407/2013.

Stöd får kumuleras under vissa förutsättningar, se t.ex. artikel 5 i förordning nr 1407/2013.

Den stödgivande myndigheten får lämna ett stöd av mindre betydelse bara om villkoren i kommissionens regelverk om stöd av mindre betydelse är uppfyllda, se t.ex. artikel 6.3 i förordning nr 1407/2013. Den kontrollen sker – i avsaknad av ett centralt register för stöd av mindre betydelse – mot bakgrund av uppgifter från företagen, se t.ex. artikel 6.1 i förordning nr 1407/2013. Om stödet överskrider tillämpligt tak, omfattas det inte av regelverket, se t.ex. artikel 3.7 i förordning nr 1407/2013.

Den stödgivande myndigheten är skyldig att informera företagen om stödets karaktär av stöd av mindre betydelse genom att uttryckligen hänvisa till det regelverk som är tillämpligt, se t.ex. artikel 6.1 i förordning nr 1407/2013.

Den stödgivande myndigheten har viss underrättelseplikt i förhållande till Myndigheten för tillväxtpolitiska utvärderingar och analyser (Tillväxtanalys) och Statens jordbruksverk, se 1 § andra stycket och 22 § förordningen (1988:764) om statligt stöd till näringslivet och 8 § förordningen (2008:437) om statligt stöd av mindre betydelse inom sektorn för produktion av jordbruksprodukter och fiskerisektorn.

## 2.2 Villkor för skattereduktion

**Förslag:** För företag får skattereduktion bara göras om skattereduktionen uppfyller villkoren för att utgöra stöd av mindre betydelse.

Med företag avses den som bedriver verksamhet som består i att erbjuda varor eller tjänster på en viss marknad.

**Skälen för förslaget:** Regeringen beslutade den 6 mars 2014 propositionen Skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el (prop. 2013/14:151). I den föreslås att en skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el införs. Skattereduktionen gäller den som framställer förnybar el, i en och samma anslutningspunkt matar in förnybar el och tar ut el, har en säkring om högst 100 ampere i anslutningspunkten och har

anmält sin mikroproduktion till nätkoncessionshavaren. Skattereduktionen ges till privatpersoner och företag. Underlaget för skattereduktionen består av de kilowattimmar förnybar el som har matats in i anslutningspunkten under kalenderåret, dock högst så många kilowattimmar el som tagits ut i anslutningspunkten under året. Underlaget för skattereduktionen får inte överstiga 30 000 kilowattimmar, vare sig per person eller per anslutningspunkt. Skattereduktionen uppgår till underlaget multiplicerat med 60 öre. Skattereduktionen föreslogs träda i kraft den 1 juli 2014.

Förslaget om skattereduktion i prop. 2013/14:151 är ett sådant statligt stöd som behöver anmälas till och godkännas av kommissionen för godkännande innan det kan införas. Under statsstödsprövningen har framkommit att skattereduktionen sannolikt inte kommer att kunna godkännas av kommissionen. Fråga är nu om skattereduktionen kan justeras så att den inte behöver anmälas till och godkännas av kommissionen innan den kan införas. En lämplig lösning är att skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse. För att skattereduktionen ska kunna införas så snart som möjligt, föreslås att den lämnas som ett s.k. stöd av mindre betydelse. Det innebär att mikroproducenter som är företag får göra skattereduktion bara om villkoren i kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse är uppfyllda.

Begreppet företag har samma innebörd som vid tillämpningen av kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse. Det innebär att med företag avses den som bedriver verksamhet som består i att erbjuda varor eller tjänster på en viss marknad (s.k. ekonomisk verksamhet). Det gäller oavsett dennes rättsliga status och dennes sätt att finansiera verksamheten samt oavsett om verksamheten bedrivs med vinstsyfte eller inte.

### *Lagförslagen*

Förslagen föranleder ändringar i 67 kap. 1 och 27 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL, och att en ny paragraf, 67 kap. 32 §, införs i IL.

## 2.3 Verksamhet inom flera sektorer

**Förslag:** Vid bedömningen av om skattereduktionen utgör stöd av mindre betydelse ska de villkor tillämpas som avser

- stöd inom jordbrukssektorn, om ett företag bedriver verksamhet både inom denna sektor och inom någon annan sektor, och
- stöd inom fiskerisektorn, om ett företag bedriver verksamhet både inom denna sektor och inom någon annan sektor än jordbrukssektorn.

**Skälen för förslaget:** Skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse. För mikroproducenter som är företag och som bedriver verksamhet inom flera olika sektorer uppkommer frågan om vilka villkor i kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse som ska tillämpas. Det gäller i första hand frågan om vilka individuella tak som ska tillämpas. För att underlätta den bedömningen för mikroproducenterna föreslås att om mikroproducenter som är företag bedriver verksamhet inom någon annan sektor även bedriver verksamhet inom jordbruks- eller

fiskerisektorn, bör de villkor som gäller för jordbruks- respektive fiskerisektorn tillämpas. Om mikroproducenter som är företag bedriver verksamhet både inom jordbrukssektorn och inom fiskerisektorn bör regelverket för jordbrukssektorn tillämpas.

Vid bedömning av hur mycket av de individuella och nationella taken inom jordbruks- och fiskerisektorn som rent faktiskt blir utnyttjade är det emellertid endast den del av skattereduktionen som är hänförlig till jordbruks- respektive fiskerisektorn som ska beaktas. Det innebär att de belopp som ska redovisas till Jordbruksverket enligt 8 § förordningen (2008:437) om statligt stöd av mindre betydelse inom sektorn för primär produktion av jordbruksprodukter och fiskerisektorn kommer att avse endast verksamhet inom jordbruks- respektive fiskerisektorn.

#### *Lagförslagen*

Förslagen föranleder ändringar i 67 kap. 1 och 27 §§ IL och att en ny paragraf, 67 kap. 33 §, införs i IL.

## 2.4 Uppgiftsskyldighet i inkomstdeklarationen

**Förslag:** Företag ska i inkomstdeklarationen lämna

- uppgift om annat stöd av mindre betydelse som har beviljats under beskattningsåret och de två föregående beskattningsåren, samt
- de övriga uppgifter som Skatteverket behöver för att kunna bedöma om den uppgiftsskyldige har rätt till skattereduktion.

**Skälen för förslaget:** Skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse. Mot den bakgrunden bör mikroproducenter som är företag i sina inkomstdeklarationer lämna uppgift om annat stöd av mindre betydelse som har beviljats under beskattningsåret och de två föregående beskattningsåren samt de övriga uppgifter som Skatteverket behöver för att kunna bedöma om mikroproducenter som är företag har rätt till skattereduktion.

För mikroproducenter som är företag och som inte har beviljats andra stöd av mindre betydelse, bör det vara tillräckligt att detta anges i inkomstdeklarationen.

#### *Lagförslagen*

Förslagen föranleder ändringar i 31 kap. 1 och 33 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL, samt att en ny paragraf, 31 kap. 33 a §, införs i SFL.

### 3 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

**Förslag:** Lagförslagen träder i kraft den 1 januari 2015.

Bestämmelserna i IL ska tillämpas i fråga om el som har matats in och tagits ut i anslutningspunkten från och med den 1 januari 2015. Bestämmelserna i SFL ska tillämpas första gången på uppgifter som avser kalenderåret 2015.

**Skälen för förslaget:** De nu föreslagna bestämmelserna bör träda i kraft den 1 januari 2015 tillsammans med de i prop. 2013/14:151 lämnade lagförslagen. Bestämmelserna i IL ska tillämpas i fråga om el som har matats in och tagits ut i anslutningspunkten från och med den 1 januari 2015. Bestämmelserna i SFL ska tillämpas första gången på uppgifter som avser kalenderåret 2015.

### 4 Konsekvensanalys

#### 4.1 Offentligfinansiella effekter

I förhållande till prop. 2013/14:151 bedöms förslaget om att skattereduktionen ska lämnas som ett stöd av mindre betydelse inte medföra några ytterligare offentligfinansiella kostnader.

#### 4.2 Effekter för myndigheter och de allmänna förvaltningsdomstolarna

För Skatteverket bedöms förslaget om att skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse medföra vissa merkostnader för handläggning och administration. I betänkandet Beskattning av mikroproducerad el m.m. (SOU 2013:46) har dessa kostnader beräknats till dels en engångskostnad om 4,5 miljoner kronor, dels en årlig kostnad om 3 miljoner kronor. I förhållande till prop. 2013/14:151 innebär det att förslaget om skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el bedöms medföra sammanlagt dels en engångskostnad om 8 miljoner kronor, dels en årlig kostnad om 4 miljoner kronor. Dessa kostnader ska hanteras inom befintliga och beräknade anslagsramar.

För Statens jordbruksverk bedöms förslaget om att skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse medföra vissa kostnader för att föra det register som förs enligt förordningen (2008:437) om statligt stöd av mindre betydelse inom sektorn för primärproduktion av jordbruksprodukter och fiskerisektorn. Även dessa kostnader ska hanteras inom befintliga och beräknade anslagsramar.

I förhållande till prop. 2013/14:151 bedöms förslaget om att skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse inte medföra några merkostnader för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

### 4.3 Effekter för mikroproducenter som är företag

Förslaget om skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el syftar till att underlätta för det växande intresse som finns bland privatpersoner och företag att investera i framställning av el från förnybara energikällor för egen förbrukning.

Statens jordbruksverk för ett register över vissa stöd av mindre betydelse enligt förordningen (2008:437) om statligt stöd av mindre betydelse inom jordbrukssektorn och fiskerisektorn. Det finns emellertid inget centralt register över stöd av mindre betydelse. För att Skatteverket ska kunna uppfylla de krav på kontroll som ställs enligt kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse behöver verket således information från de företag som begär skattereduktionen. Med hänsyn till förefintliga ekonomiska bidrag som lämnas som stöd av mindre betydelse inom jordbruks- och fiskerisektorerna i Sverige och till att skattereduktionens storlek är begränsad till 18 000 kronor per år, bedöms att skattereduktionen ryms inom de nationella taken för jordbruks- och fiskerisektorerna. För vissa mikroproducenter som är företag föreligger emellertid risk för att det individuella taket för stöd av mindre betydelse kommer att överskridas. Det gäller i första hand inom jordbrukssektorn. Inom den sektorn gäller ett lågt individuellt tak (15 000 euro under en period om tre beskattningsår). Förefintliga stöd inom jordbrukssektorn som lämnas som stöd av mindre betydelse är stöd enligt förordning (2009:1396) om stöd till företag med avlagset belägen djurhållning för vissa veterinärkostnader och stöd enligt förordningen (2012:540) om stöd för vissa kostnader i samband med kastrering av grisar eller för vaccinering mot galtsvikt.

I förhållande till prop. 2013/14:151 bedöms förslaget om att skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse medföra ökad administration för mikroproducenter som är företag och som har beviljats andra stöd av mindre betydelse (se avsnitt 2.4). Det gäller i första hand uppgift om annat stöd av mindre betydelse som har beviljats under beskattningsåret och de två föregående beskattningsåren. Tidsåtgången för de moment som tillkommer vid en begäran om skattereduktion i inkomstdeklarationen för dessa företag är svår att beräkna, inte minst sett mot bakgrund av att de uppgifter som behöver lämnas i ett enskilt fall kan komma att variera mycket mellan olika företag. Den bör emellertid kunna uppskattas till 60 minuter per begäran om skattereduktion. Det innebär att kostnaden per begäran om skattereduktion kan beräknas till 300 kronor (givet en genomsnittlig timlön för en administratör). Dessa merkostnader uppvägs av de fördelar som företagen får genom skattereduktionen.

För mikroproducenter som är företag och som inte har beviljats andra stöd av mindre betydelse bedöms förslaget om att skattereduktion lämnas som ett stöd av mindre betydelse medföra försumbara merkostnader (se avsnitt 2.4).

## 5 Författningskommentar

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

#### 67 kap.

##### 1 §

Ändringen i paragrafens *första stycke* är en följd av att skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse (32 och 33 §§).

##### 27 §

Ändringen i paragrafens *första stycke* är en följd av att skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse (32 och 33 §§).

##### 32 §

Paragrafen är ny. Av *första stycket* framgår att skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse. Det innebär att företag får göra skattereduktion bara om villkoren i kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse är uppfyllda. Det gäller i första hand villkoret att skattereduktionen ska rymmas inom ramen för det individuella tak som är tillämpligt.

Av *andra stycket* framgår vad som avses med begreppet företag vid tillämpning av bestämmelsen och 33 §. Begreppet företag har samma innebörd som vid tillämpningen av kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse. Det innebär att med företag avses den som bedriver verksamhet som består i att erbjuda varor eller tjänster på en viss marknad (s.k. ekonomisk verksamhet). Det gäller oavsett dennes rättsliga status och dennes sätt att finansiera verksamheten samt oavsett om verksamheten bedrivs med vinstsyfte eller inte.

Kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse behandlas i avsnitt 2.1. I 33 § finns bestämmelser om vilka villkor i kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse som ska tillämpas om ett företag bedriver verksamhet inom jordbruks- eller fiskerisektorn eller inom båda dessa sektorer och samtidigt bedriver verksamhet inom någon annan sektor. Av 31 kap. 33 a § SFL framgår att företag ska lämna uppgift om stöd av mindre betydelse i inkomstdeklarationen.

##### 33 §

Av paragrafen, som är ny, framgår vilka villkor i kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse som ska tillämpas om ett företag bedriver verksamhet inom jordbrukssektorn eller inom fiskerisektorn eller inom båda dessa sektorer och samtidigt bedriver verksamhet inom någon annan sektor. Det gäller i första hand villkoren att skattereduktionen ska rymmas inom de individuella och nationella tak som är tillämpliga.

Av *första punkten* framgår att de villkor som gäller för jordbrukssektorn ska tillämpas om ett företag bedriver verksamhet inom denna sektor och inom någon annan sektor. Det innebär att skattereduktionen ska rymmas inom ramen för de individuella och nationella taken för jordbrukssektorn. Om ett företag bedriver verksamhet inom fiskeri-

sektorn och inom någon annan sektor än jordbrukssektorn, gäller enligt *andra punkten* att de villkor som gäller för fiskerisektorn ska tillämpas i stället. Det innebär att skattereduktionen ska rymmas inom ramen för de individuella och nationella taken för fiskerisektorn.

Kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse behandlas i avsnitt 2.1. Av 31 kap. 33 a § SFL framgår att företag ska lämna uppgift om stöd av mindre betydelse i inkomstdeklarationen.

### **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

Av *första punkten* framgår att lagändringarna träder i kraft den 1 januari 2015. Av *andra punkten* framgår att bestämmelserna i 67 kap. 27, 32 och 33 §§ tillämpas i fråga om el som har matats in och tagits ut i anslutningspunkten från och med den 1 januari 2015.

## **5.2 Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)**

### **31 kap.**

#### *1 §*

I paragrafen anges innehållet i kapitlet. Ändringen är en följd av att företag ska lämna uppgift om stöd av mindre betydelse i inkomstdeklarationen (se 33 a §§).

#### *33 §*

Ändringen i paragrafens *första stycke* är en följd av att skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse (se 67 kap. 32 och 33 §§ IL).

#### *33 a §*

Paragrafen, som är ny, är en följd av att skattereduktionen lämnas som ett stöd av mindre betydelse (se 67 kap. 32 och 33 §§ IL). Det innebär att företag får göra skattereduktion bara om villkoren i kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse är uppfyllda.

För att Skatteverket ska kunna kontrollera att villkoren enligt kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse är uppfylla, i första hand att de individuella och nationella taken inte överskrids, ska företag lämna viss information till verket. Det gäller uppgift om annat stöd av mindre betydelse som har beviljats enligt kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse (*första punkten*) och de övriga uppgifter som Skatteverket behöver för att kunna bedöma om rätt till skattereduktion föreligger (*andra punkten*), t.ex. uppgift om andra företag som den uppgiftsskyldige står i intressegemenskap med på ett sådant sätt att de bör ses som en enhet eller uppgifter som inom vilka sektorer som den uppgiftsskyldige bedriver verksamhet.

Av 3 kap. 2 § framgår att termer och uttryck som används i SFL, om inte annat anges, har samma betydelse och tillämpningsområde som i de lagar enligt vilka en skatt eller avgift bestäms, t.ex. IL. Vad som i fråga om skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el avses med begreppet företag framgår av 67 kap. 32 § andra stycket IL. Begreppet företag har samma innebörd som vid tillämpningen av kommissionens regel-

verk för stöd av mindre betydelse. Det innebär att med företag avses den som bedriver verksamhet som består i att erbjuda varor eller tjänster på en viss marknad (s.k. ekonomisk verksamhet). Det gäller oavsett dennes rättsliga status och dennes sätt att finansiera verksamheten samt oavsett om verksamheten bedrivs med vinstsyfte eller inte.

Kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse behandlas i avsnitt 2.1.

#### **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

Av *första punkten* framgår att lagändringarna träder i kraft den 1 januari 2015. Av *andra punkten* framgår att bestämmelserna i 31 kap. 33 och 33 a §§ tillämpas första gången på uppgifter som avser kalenderåret 2015.