



Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen

Enheten för kapitalbeskattning, S3

Promemoria om skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder på permanentbostäder

1 Inledning

I denna promemoria presenteras ett förslag till en tidsbegränsad lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder på permanentbostäder. De åtgärder som föreslås innebär att ägaren medges skattereduktion om han eller hon installerar ett bibränsleeldat uppvärmningssystem i ett nyproducerat småhus eller installerar isolerglasfönster i ett befintligt småhus. Skattereduktion medges under förutsättning att ägaren är permanent bosatt i småhuset. Skattereduktion för installation av isolerglasfönster föreslås även kunna medges ett privatbostadsföretag under förutsättning att en medlem eller en delägare är permanent bosatt i småhuset.

Frågan om skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder väcktes i motionen 2002/03:Fi230 som avlämnades i anslutning till riksdagens behandling av budgetpropositionen för 2003 under hösten 2002. I motionen angavs att en skattereduktion med det s.k. ROT-avdraget som förebild borde införas för att stimulera miljöförbättrande åtgärder. Finansutskottet tillstyrkte förslaget (bet.2002/03:FiU1) och riksdagen beslutade den 4 december 2002 att bifalla Finansutskottets förslag (rskr.2002/03:24).

I motionen föreslogs att rätten till skattereduktion skulle kopplas till olika typer av installationer med betydelse för miljön. Vidare angavs att avgränsningen av de installationer som skulle omfattas borde ske med beaktande av miljönytta, energieffektivisering samt med syftet att kapa effekttoppar hos olika alternativ. Skattereduktionen borde utformas på ett kostnadseffektivt sätt och i princip inte ges för installationer som ändå skulle ha genomförts. Som ett exempel på det senare nämndes installation av isolerglasfönster vid nybyggnation.

Lagstiftningen skulle enligt motionen vara tidsbegränsad och gälla under taxeringsåren 2004 – 2006, dvs. för installationer som görs under perio-

den 1 januari 2003 - 31 december 2005. Riksdagen har i sitt ovan nämnda beslut avsatt en finansiell ram om 50 miljoner kronor per år. Bestämmelserna om skattereduktionens storlek har utformats så att de beräknade offentligfinansiella kostnaderna inte överstiger detta belopp.

2 ROT-avdrag som förebild

Reglerna om skattereduktion för reparation, om- eller tillbyggnad av bostadshus (ROT-avdrag) infördes första gången år 1993 och syftade dels till att få ner arbetslösheten, dels till att minska förekomsten av svart arbetskraft. Lagen (1996:725) om skattereduktion för utgifter för byggnadsarbete på bostadshus (prop. 1995/96:229, bet. 1995/96:SkU32) bör vara lämplig att använda som förebild vid den lagtekniska utformningen.

Lagstiftningen innebar att skattereduktion medgavs med ett belopp motsvarande 30 procent av arbetskostnaden upp till ett visst högsta belopp. Om underlaget för skattereduktionen inte uppgick till ett visst lägsta belopp medgavs inte någon skattereduktion. Lagstiftningen gavs en begränsad giltighetstid. För att underlätta den administrativa hanteringen skedde handläggningen av ROT-avdrag åtskild från inkomsttaxeringen genom en prövning i särskild ordning efter ansökan från fastighetsägaren. Skattereduktion medgavs ägare till fastigheten och vissa andra som vid fastighetstaxeringen jämföras med ägare. De arbeten som grundade rätt till skattereduktion skulle ha utförts på byggnad som vid fastighetstaxeringen betecknats som småhus eller som hyreshus till den del den användes för bostadsändamål. När reglerna återinfördes 1996 medgavs skattereduktion även för bostadsrättsinnehavare.

Riksdagens revisorer har i en rapport funnit att ROT-avdraget fungerat tämligen väl men att det varit svårt att med någon säkerhet avgöra hur stor effekt avdraget haft på sysselsättningen i byggbranschen. Revisorererna har i ett förslag (2001/02:RR18) påtalat vikten av att om en åtgärd liknande ROT-avdraget skulle bli aktuell igen måste denna analyseras noggrant innan den införs och följas upp och utvärderas medan den är i kraft (Rapport 2001/02:8). Genom en riksdagsskrivelse (2001/02:332) har skatteutskottet överlämnat betänkandet 2001/02:SkU28 ROT-avdragets effekter till regeringen. Regeringen har i budgetpropositionen för 2003 angivit att den tagit del av betänkandet och att den i framtiden avser att ta hänsyn till vad skatteutskottet anför.

3 Åtgärder som skall berättiga till skattereduktion

Ett mycket stort antal åtgärder har naturligtvis positiv betydelse för miljön. Att reglerna om skattereduktion skulle omfatta alla sådana åtgärder är knappast tänkbart eller ens praktiskt genomförbart. Den inledningsvis nämnda motionen har heller inte en sådan inriktning. I motio-

nen anges vissa exempel på åtgärder som kan övervägas och det förslag som här lämnas bygger i princip på dessa exempel.

Med denna utgångspunkt föreslås att de åtgärder som skall berättiga till skattereduktion skall vara installation av isolerglasfönster i befintliga småhus och installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem i nyproduktion av småhus. Skattereduktion för installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem skall endast medges fysiska personer. Med uppvärmning skall avses både uppvärmning av inomhusluft och uppvärmning av vatten. Ett småhus anses nyproducerat till och med nybyggnadsåret.

Inom ramen för skattesystemet finns det knappast utrymme för regler som innebär att skattereduktion skulle medges endast under den förutsättningen att man i det enskilda fallet kan konstatera att den aktuella installationen faktiskt har betydelse för miljön. Systemet måste bygga på att de aktuella installationerna typiskt sett har denna inverkan. I det senare hänseendet bör typ- eller kvalitetsmärkning krävas.

Biobränsleeldade uppvärmningssystem

I motionen anges som exempel att skattereduktion skulle kunna medges för installation av pelletsbrännare. På marknaden finns idag både pelletspannor och pelletskaminer. Pelletspanna är standardbeteckningen på pannor avsedda för eldning med pellets. Dessa pannor är oftast försedda med en pelletsbrännare. I flera av de pelletspannor som finns på marknaden är det möjligt att elda även annat biobränsle än pellets, t.ex. flis och säd. Vissa pannor kan eldas med pellets eller olja beroende på vilken brännare som finns i dem. Enligt Statens energimyndighet går utvecklingen emot att allt fler pannor kommer att kunna användas för olika typer av biobränsle. När det gäller eldning med annat biobränsle än pellets kan följande konstateras. Det har gjorts försök med eldning av säd som visar att sådan eldning ger små utsläpp. Att elda med flis kan däremot innebära problem. Dessa problem hänger ihop med att det är svårt att lagra flis.

Med den tekniska variation som finns när det gäller pannor som kan eldas med pellets är det inte alldeles enkelt att definiera vad som avses med en pelletspanna. Problemet ligger i att även i en "pelletspanna" kan det eldas med annat än pellets. En utgångspunkt skulle därför kunna vara att skattereduktion endast medges för de pelletspannor som i huvudsak är avsedda att eldas med pellets, även om annat biobränsle i och för sig kan användas.

Det finns idag pannor för vedeldning och för eldning med pellets eller flis. Kunskapen om och användningen av biobränsle ökar ständigt, vilket innebär att det finns stora möjligheter till en önskvärd produktutveck-

ling. Såväl den tekniska utrustningen som själva biobränslet kan således utvecklas. Att endast medge skattereduktion för pellets pannor avsedda för eldning av pellets skulle därför kunna motverka en sådan utveckling. Skattereduktion bör därför medges för installation av biobränsleeldade system för uppvärmning av inomhusluft och vatten. Med biobränsle avses här bränsle där biomassa är utgångsmaterial. Bränslet kan ha genomgått kemisk process eller omvandling och ha passerat annan användning.

Det är viktigt att sådana individuella uppvärmningssystem ur alla aspekter är bra för miljön. Ett krav för att skattereduktion skall kunna medges bör därför vara att den aktuella anläggningen är Svanen-märkt eller uppfyller motsvarande krav. När det exempelvis gäller pelletseldade utrustningar har Sveriges Provnings- och Forskningsinstitut uppställt certifieringsregler för s.k. P-märkning av pelletsbrännare. Denna märkning synes ha fått stor spridning. Vid installation av pelletseldad utrustning bör därför krav kunna ställas på att utrustningen är P-märkt eller att den uppfyller motsvarande krav. När det gäller vedpannor bör det ställas som krav att pannan kombineras med en ackumulatortank med en minsta ackumulatorvolym som är 18 gånger större än eldstadens volym i pannan.

Skattereduktion bör inte medges för installation av pelletskamin, braskamin, kakelugn, vedspis etc. Det är det primära systemet för uppvärmning i en bostad som bör ge rätt till skattereduktion. Skattereduktion bör vidare endast medges för installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem i nyproducerade småhus. Anledningen till detta är att stimulera efterfrågan av alternativa uppvärmningssystem i nyproduktion och att på sikt få en större flexibilitet hos husfabrikanterna vad gäller olika system för uppvärmning och varmvatten. I motionen angavs att skattereduktion inte bör medges i de fall åtgärden ändå skulle ha vidtagits. När det exempelvis gäller utbyte till pelletsbrännare i befintliga pannor och installation av pelletskamin i befintliga småhus finns idag en relativt god efterfrågan. Ytterligare stimulansåtgärder synes därför inte vara nödvändiga.

Det hade i och för sig varit önskvärt att skattereduktion för installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem inte kunde medges om det vid tidpunkten för installationen hade funnits möjlighet att ansluta fastigheten till fjärrvärmenätet. Detta var tidigare en förutsättning för att erhålla bidrag vid konvertering från elvärme till individuell uppvärmning (SFS 1997:635). De nya reglerna bör inte utformas så att de motverkar utbyggnaden av fjärrvärmenätet. Inom ramen för det ordinarie beskattningsförfarandet är det emellertid inte möjligt att uppställa ett sådant villkor.

I underlaget för skattereduktion bör kostnader för själva förbränningsanläggningen inklusive brännare, anordning för automatisk bränsletillförsel samt skorsten medräknas. Kostnader för förråd för lagring av biobränslet bör däremot inte ingå i underlaget för skattereduktion. Genom

att utesluta förråd undviks en mängd gränsdragningsfrågor. Arbetskostnader bör inte heller ingå underlaget för skattereduktion.

Isolerglasfönster

För att medges skattereduktion för installation av fönster bör krävas att fönstret, vilket omfattar såväl karm, båge som glas, har genomgångskoefficient, ett s.k. U-värde, på högst 1,2 Watt per kvadratmeter och grad Kelvin ($\text{W/m}^2, \text{K}$). U-värdet beskriver hur mycket värme uttryckt i Watt som passerar genom en kvadratmeter fönster när temperaturskillnaden mellan inne och ute är en grad. Installation av isolerglasfönster ger normalt ett minskat behov av energi och det bidrar också till att kapa effekttoppar. Att kräva ett U-värd på $1,2 \text{ W/m}^2, \text{K}$ bidrar också till en ökad produktutveckling, vilket är önskvärt. Den bästa effekten ur energisynpunkt fås om samtliga fönster i småhuset byts ut. Energibesparingen är dock direkt proportionell mot hur stor fönsteryta som ersätts. Det bör därför inte ställas upp något krav på att ett visst antal av fönstren byts ut. För detta talar också att det är svårt för skattemyndigheterna att kontrollera detta.

I motionen angavs att reglerna om skattereduktion skulle utformas på ett kostnadseffektivt sätt och i princip inte medges för installationer som ändå skulle ha genomförts. Som exempel angavs installation av isolerglasfönster vid nyproduktion. Eftersom de fönster som idag installeras i nyproduktion normalt har U-värden på $1,0 - 1,4 \text{ W/m}^2, \text{K}$ bör skattereduktionen för installation av isolerglasfönster begränsas till befintliga småhus.

För att uppnå de önskade energibesparingarna är det viktigt att installationerna sker på ett fackmannamässigt sätt. Eftersom skattereduktion för installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem endast kommer att medges vid nyproduktion kommer installationen i de allra flesta fall att utföras av professionella hantverkare. Det skulle i dessa fall bli svårt att hänföra vilka arbetskostnader som belöper på själva installationen. Det är däremot stor sannolikhet att ägaren till ett befintligt småhus vid byte av fönster av kostnadsbesparande skäl väljer att installera fönstren själv. Underlaget för skattereduktion för installation av fönster bör därför omfatta såväl materialkostnader som arbetskostnader. En förutsättning för att få skattereduktion för arbetskostnader är att den som utför arbetet innehar F-skattsedel. En uppgift om innehav av F-skattsedel får godtas om den lämnats i en anbudshandling, en faktura eller någon jämförlik handling som även innehåller utbetalarens och betalningsmottagarens namn och adress samt betalningsmottagarens personnummer, samordningsnummer eller organisationsnummer. Uppgiften om innehav av F-skattsedel kan inte godtas, om den som betalar ut ersättningen känner till att uppgiften är oriktig. I underlaget för skattereduktion får fastighetsägarens eget arbete inte räknas med.

4 Fastigheter som skall omfattas

De nya reglerna bör endast gälla åtgärder som vidtas på småhus som används som permanentbostad av ägaren. Det betyder att fritidshus inte omfattas och inte heller hyreshus.

Någon enhetlig definition på vad som avses med permanentbostad finns inte. I lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt finns regler som tar sikte på den skattskyldiges permanentbostad. I 5 § den nämnda lagen definieras den permanenta bostaden som den bostad där den skattskyldige är folkbokförd. Motsvarande konstruktion bör kunna användas i nu förevarande sammanhang.

Huvudregeln bör alltså vara den att en fastighetsägare har rätt till skattereduktion under förutsättning att han gjort en viss slags installation på den fastighet där han är bosatt. För att ägaren skall anses bosatt på en fastighet krävs att han eller hon rätteligen skall vara folkbokförd på fastigheten. Om man antar att den skattskyldige i början på ett visst år är folkbokförd på ett småhus och sedan flyttar till ett annat kan han eller hon ha rätt till skattereduktion för investeringar på båda fastigheterna (jfr 6 och 7 §§ Folkbokföringslagen (1991:481)). En annan konsekvens av den valda systematiken är att om en fysisk person äger ett småhus som någon annan bor i omfattas en sådan ägare inte av reglerna även om den som bor i huset är permanent bosatt där.

Vid en nybyggnation installeras en uppvärmningsanordning ofta innan någon person blivit folkbokförd på fastigheten. Ibland kan det till och med vara så att husfabrikanten är ägare till småhuset vid tidpunkten för installationen. I dessa fall bör skattereduktion medges under förutsättning att ägaren eller beställaren har för avsikt att bosätta sig permanent på fastigheten och att beställaren vid bosättnings tidpunkten också är ägare. Bosättning skall ske under småhusets nybyggnadsår. Med nybyggnadsår avses det år då den övervägande delen av småhuset tas i bruk eller kan tas i bruk.

Det kan emellertid ifrågasättas om inte rätten till skattereduktion också bör tillkomma vissa juridiska personer som inte skulle omfattas av reglerna om man begränsar tillämpningen till det fallet att ägaren skall vara bosatt i det aktuella småhuset. Det gäller i första hand bostadsrättsföreningar som äger småhus. När det gäller installation av isolerglasfönster bör skattereduktion kunna medges även för bostadsrättsföreningar. När det däremot gäller installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem bör skattereduktion inte kunna medges när det är fråga om småhus som uppförs av en bostadsrättsförening. I sådana fall är situationen annorlunda än när en fastighetsägare i ett direkt ägt småhus överväger de installationer som skall göras. Det kan mot bakgrund härav ifrågasättas om

en skattereduktion i föreningsfallen skulle få den avsedda stimulanseffekten.

Reglerna gäller inte bara småhus på småhusenheter utan även vissa småhus på lantbruksenheter. Ett bostadshus på en lantbruksenhet kan vara småhus om den innehåller upp till tio lägenheter. Avsikten är dock att endast småhus på lantbruk som liknar andra småhus skall omfattas. Därför sätts det för denna kategori en gräns som innebär att reglerna i lantbruksenhetsfallen endast gäller småhus som innehåller högst två bostäder.

Konsekvensen av detta är att rätten till skattereduktion tillkommer den småhusägare som vid tidpunkten för installationen ägt fastigheten och varit bosatt där. Om småhuset ägs av en juridisk person går det inte att kräva att ägaren skall vara bosatt på fastigheten. I stället bör i ett sådant fall krävas att småhuset används för permanent boende, av medlem eller delägare. Inte heller vid nyproduktion är det alltid möjligt att ha ägar- och bosättningskrav vid själva installationstidpunkten.

Ägarbegreppet bör anpassas till vad som gäller i fastighetstaxeringslagen (1979:1152) och lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt.

5 Skattereduktionens storlek

Marknaderna för de typer av installationer som föreslås i denna promemoria är i dagsläget begränsade. Detta beror kanske framför allt på de relativt stora initiala kostnader som dessa installationer medför men också på en betydande okunskap om dessa energieffektiva alternativ.

Mot bakgrund av detta föreslås att skattereduktion för de nämnda installationerna får göras med ett belopp som motsvarar 30 procent av underlaget för skattereduktionen överstigande 10 000 kronor. Skattereduktion utgår med högst 10 000 kronor för installation av isolerglasfönster i befintliga småhus och med högst 15 000 kronor för installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem i nyproducerade småhus.

Det kan diskuteras om det istället för att medge skattereduktion för faktiska kostnader för installation av biobränsleeldade uppvärmningssystem vid nyproduktion skulle vara bättre att medge ett schablonavdrag eftersom det i vissa fall skulle kunna vara svårt att få fram den faktiska kostnad som belöper på just uppvärmningen. Generellt sett skulle ett schablonavdrag rimligen förenkla både för husproducenterna och för fastighetsägarna. När det gäller nyproducerade småhus är det vanligt att husköparen beställer ett s.k. prefabricerat småhus där en viss standard, såsom uppvärmning, ingår. För detta betalas ett paketpris. Om husköparen beställer något därutöver så avtalas om vad detta tillägg kostar och om något som ingår i paketpriset tas bort avtalas på motsvarande sätt om en

reducering av priset. Eftersom skattereduktion medges endast för materialkostnaden vid installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem bör det emellertid inte innebära några större problem att avgränsa vad som belöper på det bibränsleeldade uppvärmningssystemet och ange den faktiska kostnaden för detta. Det bör också påpekas att en ägare till ett småhus oavsett vilken metod som används måste kunna visa dels att ett bibränsleeldade uppvärmningssystem faktiskt har installerats, dels att detta system uppfyller de kvalitetskrav som uppställs för att skattereduktionen skall kunna beviljas. Det måste således finnas ett krav på dokumentation även i det fall att beloppet skulle medges schablonmässigt. Med hänsyn till detta och då det inte synes vara svårt att redovisa de faktiska kostnaderna bör det vara de faktiska kostnaderna som skall ligga till grund för skattereduktionen. Det blir då lagtekniskt samma lösning som gäller för installation av isolerglasfönster.

Om en ägare installerar isolerglasfönster i en och samma fastighet vid ett flertal tillfällen skall den sammanlagda skattereduktionen för dessa installationer begränsas till 10 000 kronor för denna lags giltighetstid, dvs. från den 1 januari 2004 till och med den 31 december 2006.

Finns det flera ägare till en fastighet bör skattereduktionen uppgå till högst så stor andel av den totala skattereduktionen för fastigheten som svarar mot deläggarens andel i fastigheten när miljöinstallationen gjordes.

Om en person gör en investering och sedan avlider har hans dödsbo enligt allmänna regler rätt till skattereduktion.

6 Ansökan och beslut

Frågan om skattereduktion för vissa miljöinvesteringar bör inte hanteras inom ramen för det ordinarie taxeringsförfarandet. I stället bör - på samma sätt som gällde för reglerna om skattereduktion för utgifter för byggnadsarbete på bostadshus - beslut om reduktion fattas för sig.

En ansökan om skattereduktion för miljöförbättringar skall vara skriftlig och ges in till skattemyndigheten. Ansökan bör kunna lämnas in till vilken skattemyndighet som helst. Ansökan skall innehålla uppgifter om sökandens personnummer eller organisationsnummer, fastighetens beteckning, sökandens andel i fastigheten, vilka miljöförbättrande åtgärder som utförts på fastigheten och när dessa utförts samt underlaget för yrkad skattereduktion.

Till ansökan skall bifogas en kopia av faktura där det framgår vilken installation som gjorts och kostnaden för denna. Uppgift om när arbetet betalats skall också bifogas ansökan. Till ansökan om skattereduktion för bibränsleeldade uppvärmningssystem skall också fogas handlingar som

visar att uppvärmningssystemet uppfyller de kvalitets- och miljökrav som är en förutsättning för att skattereduktion skall medges.

Ansökan om skattereduktion skall ha kommit in till skattemyndigheten senast den 2 maj taxeringsåret. Om en beviljad skattereduktion inte kan utnyttjas helt vid den taxering då den enligt ansökan skall avräknas kan den inte sparas till ett senare år. Beslut om skattereduktion på grund av en ansökan som kommit in senast den 2 maj 2005 och som avser kalenderåret 2004 avräknas vid 2005 års taxering. Har ansökan kommit in efter den 2 maj 2007 kan den inte prövas. Någon möjlighet att välja vilket år skattereduktionen skall avräknas bör inte medges.

Beslut i ärenden om skattereduktion fattas av den eller de skattemyndigheter som regeringen eller, efter regeringens bemyndigande, Riksskatteverket bestämmer.

7 Omprövning, överklagande, straffansvar m.m.

En skattemyndighets beslut om skattereduktion bör kunna omprövas om sökanden begär det eller om det finns andra skäl. Som exempel på andra skäl kan nämnas att den föranleds av ett annat beslut av en skattemyndighet eller en allmän förvaltningsdomstol som gör att ett tidigare beslut om skattereduktion framstår som felaktigt.

När det gäller förfarandet vid överklagande blir bestämmelserna i 22 kap. skattebetalningslagen (1997:483) tillämpliga.

Att vid ansökan om skattereduktion uppsåtligen eller av grov oaktsamhet lämna oriktig uppgift som leder till att skattereduktion beviljas eller beviljas med för högt belopp omfattas av reglerna om straffansvar i skattebrottslagen. Någon särskild straffbestämmelse kan därför inte anses behövlig i den nu föreslagna regleringen. Reglerna om skattetillägg är inte tillämpliga i dessa ärenden.

De här föreslagna reglerna påverkar inte den skattskyldiges rätt att vid en framtida försäljning dra av kostnader som legat till grund för skattereduktionen.

8 Ikraftträdande

Enligt motionen bör lagstiftningen vara tidsbegränsad och gälla under taxeringsåren 2004 – 2006, dvs. för installationer som görs under perioden från den 1 januari 2003 till och med den 31 december 2005. Lagstiftningen kommer emellertid tidigast att kunna beslutas av riksdagen under hösten 2003. Lagstiftningen är avsedd att stimulera till vissa typer av miljöinstallationer. Detta talar för att lagen inte bör ges retroaktiv

tillämpning. Även administrativa skäl talar emot en retroaktivitet. Lagstiftningen bör därför gälla installationer som genomförs under tiden den 1 januari 2004 till den 31 december 2006.

9 Statsfinansiella effekter

Den finansiella ramen för de åtgärder som föreslagits i promemorian uppgår till 150 miljoner kronor och skall gälla för installationer som genomförs under en treårsperiod. De belopp som föreslagits är beräknade utifrån denna förutsättning.

De administrativa kostnaderna för Riksskatteverket beräknas uppgå till cirka 10 miljoner kronor för hela perioden. Kostnaderna för hanteringen av överklaganden i domstol beräknas till cirka 3 miljoner kronor för hela perioden.

10 Följdändringar i andra lagar

Skattemyndigheten fattar varje år beslut om skattens storlek enligt den årliga taxeringen (grundläggande beslut om årlig skatt). Slutlig skatt kan också bestämmas genom omprövningsbeslut och till följd av beslut av domstol. Av 11 kap. 9 § skattebetalningslagen (1997:483) framgår att med slutlig skatt avses summan av skatter och avgifter enligt 11 kap. 10 § nämnda lag minskad med vissa uppräknade skattereduktioner.

Ett beslut om skattereduktion för miljöförbättrande åtgärder kommer att meddelas fristående och är inte ett taxeringsbeslut. Skattereduktionen kommer att tillgodoräknas den skattskyldige vid debitering av slutlig skatt. Detta föranleder en komplettering av bestämmelserna i 11 kap. 9 § skattebetalningslagen.

11 Lagtext

Regeringen har följande förslag till lagtext.

11.1 Förslag till lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder

Häri genom föreskrivs följande.

Inledande bestämmelser

1 § Ägare av fastighet i Sverige skall under de förutsättningar och i den omfattning som anges i denna lag tillgodoräknas skattereduktion för utgifter för vissa installationer med betydelse för miljön (miljöinstallation).

Med miljöinstallation avses i denna lag installation av isolerglasfönster och installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem.

2 § Termer och uttryck som används i denna lag har samma betydelse och tillämpningsområde som i fastighetstaxeringslagen (1979:1152).

Bestämmelserna i denna lag om fastighet som är småhusenhet eller lantbruksenhet gäller också del av fastighet, flera fastigheter eller delar av fastigheter som är sådan enhet.

3 § Med ägare avses även den som enligt 1 kap. 5 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152) skall likställas med ägare.

4 § Med bibränsleeldade uppvärmningssystem avses anläggning för uppvärmning av både inomhusluft och vatten i hela bostaden. Anläggning skall vara avsedd för eldning med bibränsle.

Med bibränsle avses bränsle där biomassa är utgångsmaterial. Bränslet kan ha genomgått kemisk process eller omvandling och ha passerat annan användning.

Med biomassa avses material med biologiskt ursprung som inte eller i endast i ringa grad omvandlats kemiskt.

5 § Med isolerglasfönster avses fönster, inklusive karm och båge, där värmegenomgångskoefficienten inte överstiger 1,2.

Med värmegenomgångskoefficient avses stationärt värme flöde dividerat med area och med temperaturdifferensen mellan omgivningen på var sida av ett system, mätt i Watt per kvadratmeter och grad Kelvin.

6 § Skattereduktion för bibränsleeldade uppvärmningssystem medges endast fysiska personer när installationen sker i samband med nyproduktion av småhus och om systemet uppfyller högt ställda krav på säkerhet och energieffektivitet samt ger låga utsläpp.

Skattereduktion för isolerglasfönster medges inte vid nyproduktion av småhus.

Ett småhus anses nyproducerat till och med nybyggnadsåret.

7 § Skattereduktion skall göras vid debitering av slutlig skatt på grund av 2005, 2006 eller 2007 års taxering.

Villkor för skattereduktion

8 § Skattereduktion kan tillgodoräknas den som ägt en fastighet och varit bosatt där vid tiden för miljöinstallationen om fastigheten utgörs av en småhusenhet eller av ett småhus som är inrättat till bostad åt högst en eller två familjer med tillhörande tomtmark på en lantbruksenhet.

Är ägaren av småhuset vid tidpunkten för installationen av isolerglasfönster ett privatbostadsföretag enligt bestämmelserna i 2 kap. 17 § inkomstskattelagen (1999:1229) skall företaget tillgodoräknas skattereduktionen under förutsättning att en medlem eller delägare i företaget är bosatt i småhuset.

Den skattskyldige eller, i fall som avses i andra stycket, medlemmen eller delägaren anses bosatt på den fastighet där han rätteligen skall vara folkbokförd.

Vid installation i nybyggt småhus kan skattereduktion medges ägaren av fastigheten eller beställaren av småhuset under förutsättning att han har för avsikt att bosätta sig där permanent under nybyggnadsåret och vid tidpunkten för bosättningen är ägare.

Underlag för skattereduktion

9 § I underlaget för skattereduktion ingår utgifter för materialkostnad för en miljöinstallation som har gjorts under perioden den 1 januari 2004 till och med den 31 december 2006 och som är betald senast vid tidpunkten för ansökan. I underlaget för skattereduktion för installation av isolerglasfönster ingår även utgifter för arbetskostnad, under förutsättning att den som utför installationen innehar F-skattsedel.

En uppgift om innehav av F-skattsedel får godtas om den lämnats i en anbudshandling, en faktura eller någon jämförlig handling som även innehåller utbetalarens och betalningsmottagarens namn och adress samt betalningsmottagarens personnummer, samordningsnummer eller organisationsnummer. Uppgiften om innehav av F-skattsedel får dock inte godtas, om den som betalar ut ersättningen känner till att uppgiften är oriktig.

Skattereduktionens storlek

10 § Skattereduktion för miljöinstallation uppgår till 30 procent av den del av underlaget som överstiger 10 000 kronor per småhus. Skattereduktion får göras med högst 10 000 kronor för installation av isolerglasfönster i befintliga småhus och med högst 15 000 kronor för installation av uppvärmningssystem i nyproducerade småhus.

Skattereduktion för miljöinstallation medges endast en gång per småhus under denna lags giltighetstid.

11 § Skattereduktion för en delägare av en fastighet utgör högst så stor andel av den totala skattereduktionen enligt 10 § som svarar mot delägarrens andel av fastigheten vid tidpunkten för miljöinstallationen.

Ansökan

12 § En ansökan om skattereduktion skall göras skriftligen hos en skattemyndighet.

13 § Ansökan skall innehålla uppgift om

1. sökandens personnummer eller organisationsnummer,
2. fastighetens beteckning,
3. sökandens andel i fastigheten,
4. den installation som gjorts, samt
5. underlag för den skattereduktion som begärs.

Till ansökan skall det fogas kopia av faktura eller motsvarande handling som visar vilken miljöinstallation som har utförts och utgiften för installationen. Vid installation av bibränsleeldade uppvärmningssystem skall det även bifogas underlag som visar att pannan uppfyller de krav som anges i 6 §.

Av ansökan eller en handling som fogats till denna skall framgå när betalning har skett.

14 § En ansökan skall ha kommit in till skattemyndigheten senast den 2 maj taxeringsåret. Skattereduktionen skall tillgodoräknas vid debitering av slutlig skatt på grund av taxeringen samma år. En ansökan som kommer in till skattemyndigheten senare än den 2 maj 2007 prövas inte.

Beslutande myndighet

15 § Regeringen eller, efter regeringens bemyndigande, Riksskatteverket bestämmer vilken eller vilka skattemyndigheter som skall besluta i ärenden enligt denna lag.

Övriga bestämmelser

16 § I fråga om skattereduktion enligt denna lag tillämpas vad som gäller om debitering av slutlig skatt enligt skattebetalningslagen (1997:483).

Skattemyndighetens beslut om skattereduktion får omprövas, förutom i de fall som anges i skattebetalningslagen, om det föranleds av ett annat beslut av skattemyndighet eller förvaltningsdomstol som rör skattereduktion enligt denna lag, fastighetstaxering eller debitering av fastighets-skatt.

Omprövning enligt andra stycket får ske senast sex månader efter det beslut som föranleder ändringen.

17 § Skattereduktion enligt denna lag skall räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt samt mot statlig fastighetsskatt.

Skattereduktionen tillgodoräknas den skattskyldige före skattereduktion enligt inkomstskattelagen (1999:1229) men efter skattereduktion enligt lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt och lagen (2000:1380) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och datakommunikation.

Skattereduktion skall inte beaktas vid beräkning av skattebeloppet enligt 4 § (1997:324) om begränsning av skatt.

18 § Skattereduktion enligt denna lag skall inte beaktas vid beräkning av preliminär skatt enligt skattebetalningslagen (1997:483).

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004 och tillämpas första gången vid 2005 års taxering.

11.2 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs att 11 kap. 9 § skattebetalningslagen (1997:483) skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

11 kap. 9§

Skattemyndigheten fattar varje år beslut om skattens storlek enligt den årliga taxeringen (grundläggande beslut om slutlig skatt). Slutlig skatt kan bestämmas också genom omprövningsbeslut och till följd av beslut av domstol.

Med slutlig skatt avses summan av skatter och avgifter enligt 10 § minskad med skattereduktion enligt

- | | |
|--|---|
| 1. lagen (2000:1006) om skattereduktion på förvärvsinkomster vid 2002 och 2003 års taxeringar, | |
| 2. lagen (2001:906) om skattereduktion för fastighetsskatt, | |
| 3. lagen (2000:1006) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och data-kommunikation och | 3. lagen (2000:1006) om skattereduktion för utgifter för vissa anslutningar för tele- och data-kommunikation, |
| 4. 65 kap. 9-12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) | 4. lagen om skattereduktion för vissa miljöförbättrande åtgärder och |
| | 5. 65 kap. 9-12 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) |

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004.

12 Författningskommentar

1§

I paragrafens *första stycke* finns de grundläggande bestämmelserna om vilka som kan komma i fråga för skattereduktion för vissa miljöåtgärder. En förutsättning för att skattereduktion skall kunna medges är att sökanden är fastighetsägare. Av 3 § följer att med ägare avses även sådana personer som enligt fastighetstaxeringslagen är att jämställa med ägare. Endast fastigheter i Sverige omfattas. I paragrafens *andra stycke* anges vad som i denna lag avses med miljöinstallationer.

2§

Andra stycket har utformats med 4 § lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt som förebild.

4-5§§

I paragraferna definieras vad som avses med biobränsleeldade uppvärmningssystem samt vad som avses med isolerglasfönster. Bestämmelserna behandlas närmare i avsnitt 3.

6 §

I paragrafen anges de förutsättningar som gäller för att skattereduktion skall medges för biobränsleeldade uppvärmningssystem. Skattereduktion bör medges endast om den aktuella anläggningen är Svanen-märkt eller uppfyller motsvarande krav. När det exempelvis gäller pelletseldade utrustningar finns en s.k. P-märkning. Vid installation av pelletseldad utrustning bör därför krav kunna ställas på att utrustningen är P-märkt eller att den uppfyller motsvarande krav. När det gäller vedpannor bör det ställas som krav att pannan kombineras med en ackumulatortank med en minsta ackumulatorvolym som är 18 gånger större än eldstadens volym i pannan. Bestämmelserna behandlas närmare i avsnitt 3.

7 §

I paragrafen anges att skattereduktion skall göras vid debitering av slutlig skatt på grund av 2005 – 2007 års taxeringar. Reduktionen kan således inte tillgodoräknas vid något annat års taxering. En ansökan om skattereduktion för vissa miljöåtgärder måste enligt 14 § ha kommit in till skattemyndigheten senast den 2 maj 2007 för att kunna prövas.

8 §

I *första stycket* anges som huvudregel att endast en ägare som är permanent bosatt på fastigheten har rätt till skattereduktion.

Av *andra stycket* anges undantag från detta. Om ägaren är ett privatbostadsföretag skall skattereduktion för isolerglasfönster medges under förutsättning att en medlem eller en delägare är permanent bosatt i småhuset.

I *fjärde stycket* anges att gäller det en miljöinstallation i ett nybyggt småhus räcker det med att ägaren av fastigheten eller beställaren av småhuset

har för avsikt att permanent bosätta sig på fastigheten. En installation av ett bibränsleeldat uppvärmningssystem kan exempelvis ske redan på fabrik i ett s.k. prefabricerat hus när husfabrikanten fortfarande är ägare av småhuset. Det är i dessa fall inte möjligt att ställa krav på att ägaren faktiskt är bosatt på fastigheten vid tidpunkten för installationen. Bosättning skall ske så snart som möjligt efter det småhuset är färdigställt och det är därför lämpligt att knyta an till nybyggnadsåret. Permanent bosättning skall således ske under nybyggnadsåret.

9 - 11 §§

Paragraferna innehåller regler om beräkningen av skattereduktionen. Bestämmelserna behandlas närmare i avsnitt 5.

12 - 14 §§

Paragraferna behandlar förhållandena kring ansökan om skattereduktion och dess innehåll. Av 14 § *andra stycket* framgår att det är den sökanden som har att visa att anläggningen uppfyller de krav som anges i 6 §. I samtliga fall måste anläggningen vara Svanen-märkt, P-märkt eller uppfylla motsvarande krav. När det gäller vedpannor finns krav på ackumulator tank av viss storlek. Ett underlag som visar att den installerade biobränsleanläggningen uppfyller dessa krav skall i detta fall bifogas ansökan.

15 §

I paragrafen finns regler om beslutsmyndighet.

16 §

I *första stycket* anges att ifråga om skattereduktion enligt denna lag tillämpas vad som gäller om debitering av slutlig skatt enligt skattebetalningslagen (1997:483). Det innebär att skattebetalningslagens bestämmelser om omprövning i 21 kap. och om överklagande i 22 kap. skall tillämpas på ärenden och mål om skattereduktion för vissa miljöåtgärder. Bestämmelserna om efterbeskattning kan bli aktuella om sökanden lämnat en oriktig uppgift i en ansökan om skattereduktion eller i en bifogad handling och den oriktiga uppgiften medfört att skattereduktion har medgivits med för högt belopp.

17 – 18 §§

I paragraferna anges hur skattereduktion skall utföras.

