

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2009-03-18

Närvarande: F.d. regeringsrådet Rune Lavin, justitierådet Marianne Lundius och regeringsrådet Karin Almgren.

Skattereduktion för reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av vissa bostäder

Enligt en lagrådsremiss den 12 mars 2009 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter,
3. lag om ändring i lagen (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete,
4. lag om ändring i lagen (2009:000) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete,
5. lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt,
6. lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i skattebetalningslagen (1997:483),
7. lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
8. lag om ändring i lagen (2009:000) om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av kammarrättsassessorn Ingrid Björnsson.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

Genom lagförslagen utvidgas möjligheten till skattereduktion för hushållsarbete till att omfatta även s.k. ROT-arbete (reparationer, underhåll, om- och tillbyggnader av vissa bostäder). Förslagen innebär att samma villkor och förutsättningar som gäller för skattereduktion för hushållsarbete kommer att gälla för ROT-arbete. Detta medför bl.a. att systemet med s.k. fakturamodell också blir tillämpligt från och med den 1 juli 2009.

Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen

67 kap. 13 b §

Läsaren kan bringas uppfattningen att paragrafens varje punktsats utgör ett eget stycke. Genom att byta ut punkten före första punktsatsen mot ett kolon kommer det tydligare att framgå att paragrafen består av endast två stycken.

Förutsättningen i punkten 2 som ska vara uppfylld för att ett arbete ska räknas som hushållsarbete är inte att bostadsrättshavaren ansvarar för arbetet som sådant utan att de åtgärder som vidtas i bostadsrättshavarens lägenhet ligger inom ramen för dennes ansvar. I andra stycket bör det vara arbetet som utförs i de där angivna typerna av lägenheter som ska räknas som hushållsarbete enligt första stycket. Lagrådet förordar att paragrafen i förtydligande syfte får följande lydelse:

Som hushållsarbete räknas vid tillämpningen av detta kapitel även reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av en lägenhet som upplåtits med bostadsrätt om följande förutsättningar är uppfyllda:

1. Lägenheten innehåses av den som begär skattereduktion.
2. Arbetet utförs i lägenheten och det avser sådana åtgärder som bostadsrättshavaren svarar för.

Även arbete som utförs i en lägenhet som upplåtits till en medlem eller delägare i en bostadsförening eller ett bostadsaktiebolag omfattas av första stycket.

67 kap. 13 c och 13 d §§

I 13 c § finns bestämmelser om arbete som inte ska räknas som reparation, underhåll, om- eller tillbyggnad enligt 13 a eller 13 b § (och därmed inte ska räknas som hushållsarbete vid tillämpning av kapitlet). En bestämmelse om att försäkringsersättning och vissa bidrag och stöd inte ska räknas som hushållsarbete finns i 13 d §. Regleringen blir enklare och tydligare om bestämmelserna förs samman i en paragraf, 13 c §. Paragrafen skulle kunna formuleras på följande sätt:

Som hushållsarbete räknas inte

1. arbete som enbart avser installationer eller service på maskiner och andra inventarier vid tillämpningen av 13 a eller 13 b §,
2. arbete för vilket försäkringsersättning har lämnats,
3. arbete för vilket bidrag eller annat ekonomiskt stöd har lämnats från staten, en kommun eller ett landsting, eller
4. om- eller tillbyggnad av ett småhus för vilket fastighetsavgift inte har tagits ut enligt 6 § lagen (2007:1348) om kommunal fastighetsavgift.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

I punkten 2 kan andra strecksatsen med fördel delas upp på två satser och därigenom göra innebörden tydligare. Således skulle lagen om skattereduktion för hushållsarbete kunna anges vara tillämplig i fråga om

- arbete som har utförts efter den 30 juni 2009 men som har betalats före den 1 juli 2009,
- arbete som har utförts före den 1 juli 2009 men som har betalats efter den 30 juni 2009, samt

Förslaget till lag om ändring i lagen om skattereduktion för hushållsarbete

4 b §

Vad som ovan angetts under förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen 67 kap. 13 b § gäller också denna paragraf.

4 c och 4 d §§

I likhet med vad som ovan föreslagits beträffande 67 kap. 13 c och 13 d §§ förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen bör bestämmelserna i 4 c och 4 d §§ sammanföras till en paragraf, 4 c §, med följande lydelse:

Som hushållsarbete räknas inte

1. arbete som enbart avser installationer eller service på maskiner och andra inventarier vid tillämpningen av 4 a eller 4 b §,
2. arbete för vilket försäkringsersättning lämnats,
3. arbete för vilket bidrag eller annat ekonomiskt stöd lämnats från staten, en kommun eller ett landsting.

9 a §

I 9 § anges punktvis vilka uppgifter som en ansökan om skattereduktion ska innehålla. I 9 a § regleras vilka ytterligare uppgifter som ska lämnas när det gäller sådant hushållsarbete som avser reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad. De uppgifter som ska lämnas beror på vilken typ av bostad som är föremål för åtgärderna. Lagrådet förordar att varje typ av bostad och vilka ytterligare

uppgifter som krävs behandlas i var sitt stycke till följd varav paragrafen skulle få följande lydelse:

Ansökan om skattereduktion i fråga om sådant arbete som avses i 4 a § ska även innehålla uppgifter om småhusets eller ägarlägenhetens beteckning.

Ansökan om skattereduktion i fråga om sådant arbete som avses i 4 b § ska även innehålla uppgifter om lägenhetens beteckning samt föreningens eller bolagets organisationsnummer eller motsvarande.

Förslaget till lag om ändring i lagen om ändring i inkomstskattelagen

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

I punkten 5 bör andra strecksatsen omarbetas på samma sätt som föreslås ovan i fråga om punkten 2 andra strecksatsen ikraftträdande- och övergångsbestämmelser till förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen.

Förslaget till lag om ändring i lagen om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete

9 a §

Vad som ovan angetts under förslaget till lag om ändring i lagen om skattereduktion för hushållsarbete 9 a § gäller också denna paragraf.

Övriga lagförslag

Lagrådet lämnar förslagen utan erinran.