



5

10 Allmänna motioner om beskattning av företag, kapital och fastighet

15 Sammanfattning

15 Vid behandlingen hösten 2009 av regeringens budgetförslag för 2010 tog riksdagen ställning till motioner som innehöll förslag om sådana skatteförändringar som utgjorde en del av oppositionspartiernas alternativa budgetförslag för 2010. I detta betänkande behandlar skatteutskottet flertalet kvarvarande motionsyrkanden från den allmänna motionstiden 2009 som tar upp frågor om beskattning av företagande och investeringar samt vissa frågor om beskattning av fastigheter.

20 Med anledning av ett antal motionsyrkanden föreslår utskottet ett tillkännagivande till regeringen om en utredning för att belysa förutsättningarna för att slopa fastighetstaxeringen av bostäder. Övriga motioner avstyrks med i flera fall till hänvisningar till pågående arbete på företagsbeskattningens och kapitalbeskattningens områden.

25 Till betänkandet har lämnats reservationer 6 (s, v, mp).

30 Detta dokument är ett korrektur.

De reservationer som har anmälts under respektive förslagspunkt blir tillgängliga när de har justerats, senast den torsdagen den 18 februari 2010.

35 I fråga om förslagspunkt 4 (uttagsbeskattning) kommer den gemensamma reservationen (s, v, mp) i huvudsak att innehålla ett förslag om att riksdagen ska tillkänna för regeringen att frågan om marknadsprissättning vid uttagsbeskattning av vindkraftskooperativ bör utredas omedelbart.

40 I den gemensamma reservationen till förslagspunkt 10 går reservanterna (s, v, mp) emot utskottets förslag till ett tillkännagivande om en utredning för att belysa förutsättningarna för att slopa fastighetstaxeringen av bostäder.

Innehållsförteckning

	1	
Sammanfattning	1	
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3	5
Redogörelse för ärendet	6	
Utskottets överväganden	7	
Företagande och investeringar, allmänna frågor	7	
Tonnageskatt	12	
Fåmansföretag	14	10
Uttagsbeskattning	17	
Avdrag för sponsring, gåvor och forskning	19	
Skogskonto	22	
Förskoleverksamhet	22	
Personaloptioner	23	15
Svenska kyrkans tidsbegränsade skattebefrielse	23	
Fastighetsbeskattning, allmänna frågor	25	
Kapitalvinst vid fastighetsförsäljning	28	
Klassificering av byggnader för äldreboende vid fastighetstaxeringen	30	
Skattevillkoren för boendet	31	20
Personalvårdsförmåner	33	

25

30

35

40

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. Företagande och investeringar, allmänna frågor

Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk204, 2009/10:Sk216 yrkande 1, 2009/10:Sk230, 2009/10:Sk237, 2009/10:Sk243, 2009/10:Sk244 yrkande 1, 2009/10:Sk245 yrkandena 1, 3 och 4, 2009/10:Sk287, 2009/10:Sk290, 2009/10:Sk307, 2009/10:Sk342 yrkande 1, 2009/10:Sk347, 2009/10:Sk380 yrkandena 1 och 2, 2009/10:Sk388, 2009/10:Sk421, 2009/10:Sk437, 2009/10:Sk445, 2009/10:Sk447, 2009/10:Sk455, 2009/10:Sk457, 2009/10:Sk466, 2009/10:Sk472, 2009/10:Sk475, 2009/10:Sk507, 2009/10:Sk518, 2009/10:Sk529, 2009/10:Sk535, 2009/10:Sk538, 2009/10:Sk543, 2009/10:Sk544 yrkandena 1 och 2, 2009/10:Sf281 yrkande 3, 2009/10:Ub465 yrkande 1, 2009/10:N295 yrkande 5 och 2009/10:N388 yrkande 17.

Reservation 1 (s, v, mp)

2. Tonnageskatt

Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk221, 2009/10:Sk247, 2009/10:Sk276, 2009/10:Sk302 och 2009/10:Sk345.

Reservation 2 (s, v, mp)

3. Fåmansföretag

Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk241, 2009/10:Sk246, 2009/10:Sk253, 2009/10:Sk299 yrkandena 1 och 2, 2009/10:Sk331, 2009/10:Sk373, 2009/10:Sk374, 2009/10:Sk412 yrkande 5 och 2009/10:Sk462.

4. Uttagsbeskattning

Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk254, 2009/10:Sk338, 2009/10:Sk375, 2009/10:Sk376, 2009/10:Sk382, 2009/10:Sk418 yrkande 2, 2009/10:Sk434, 2009/10:Sk463, 2009/10:Sk482, 2009/10:Sk483, 2009/10:Sk517, 2009/10:Sk524, 2009/10:Sk551 yrkandena 1 och 2, 2009/10:Sk552 och 2009/10:N473 yrkande 2.

Reservation 3 (s, v, mp)

5. Avdrag för sponsring, gåvor och forskning

Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk206, 2009/10:Sk303, 2009/10:Sk354, 2009/10:Sk370, 2009/10:Sk422, 2009/10:Sk426, 2009/10:Sk477, 2009/10:Sk539 och 2009/10:Kr308 yrkandena 33 och 34.

Reservation 4 (mp)

6. Skogskonto

Riksdagen avslår motion 2009/10:Sk293.

- 7. Förskoleverksamhet** 1
Riksdagen avslår motion 2009/10:Sk377.
- 8. Personoptioner** 5
Riksdagen avslår motion 2009/10:Sk378.
- 9. Svenska kyrkans tidsbegränsade skattebefrielse**
Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk217 och 2009/10:Sk440 yrkande 2. 10
- 10. Fastighetsbeskattning, allmänna frågor**
Riksdagen som sin mening tillkännager för regeringen vad utskottet har anfört om att en utredning bör genomföras för att belysa förut-sättningarna att avskaffa fastighetstaxeringen på bostäder. Därmed bifaller riksdagen delvis motionerna 2009/10:Sk212, 2009/10:Sk362, 2009/10:Sk460, 2009/10:Sk490, 2009/10:Sk528 och 2009/10:C413 yrkande 2 och avslår motionerna 2009/10:Sk367 och 2009/10:Sk395. 15
Reservation 5 (s, v, mp)
- 11. Kapitalvinst vid fastighetsförsäljning** 20
Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk392 yrkandena 1 och 2, 2009/10:Sk417, 2009/10:Sk468, 2009/10:Sk473 yrkandena 1 och 2 samt 2009/10:Sk495.
- 12. Klassificering av byggnader för äldreboende vid fastighets-taxeringen** 25
Riksdagen avslår motion 2009/10:Sk261.
- 13. Skattevillkoren för boendet** 30
Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk325, 2009/10:Sk476, 2009/10:Sk511, 2009/10:Sk549 och 2009/10:C390 yrkandena 56 och 57.
Reservation 6 (s, v, mp)
- 14. Personalvårdsförmåner** 35
Riksdagen avslår motionerna 2009/10:Sk312, 2009/10:Sk313, 2009/10:Sk327, 2009/10:Sk439, 2009/10:Sk449, 2009/10:Sk478 och 2009/10:Sk547.

Stockholm den 16 februari 2010 40

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

1 Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars
Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m),
Raimo Pärssinen (s), Gunnar Andréén (fp), Christin Hagberg (s), Lena
Asplund (m), Lennart Sacrédeus (kd), Jessica Polfjärd (m), Marie
5 Engström (v), Britta Rådström (s), Helena Leander (mp), Hans Olsson (s),
Staffan Danielsson (c) och Christer Eriksson (c).

10

15

20

25

30

35

40

RixEdit 3.4.4.10	
Version	5 TB:212
Märkning	
Skapad	2010-02-16
Användare	jc0911aa
Databas	RixEditSql / DokumentLage r_Rixdb
Trycklov	
Justering	2010-02-16

Redogörelse för ärendet

1

Vid behandlingen av regeringens budgetförslag för 2010 tog riksdagen ställning till motioner som hade väckts under den allmänna motionstiden 2009 och som innehöll förslag om skatteförändringar som borde prövas tillsammans med beslut om fastställande av den av regeringen föreslagna inkomstberäkningen för 2010. Riksdagen fattade beslut med anledning av regeringens förslag och motionsyrkandena den 18 november 2009 (prop. 2009/10:1, bet. 2009/10:FiU1, yttr. 2009/10:SkU1y, rskr. 2009/10:42).

5

10

I detta betänkande behandlar skatteutskottet flertalet kvarvarande motionsyrkanden från den allmänna motionstiden 2009 som tar upp frågor om beskattning av företagande och investeringar samt vissa frågor rörande beskattningen av fastigheter. Motionerna innehåller förslag om tillkännagivanden till regeringen om ändringar i eller utredningar kring olika regler i inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL, eller andra skattelagar.

15

En förteckning över de motionsyrkanden som behandlas i betänkandet finns i bilaga.

20

25

30

35

40

Utskottets överväganden

Företagande och investeringar, allmänna frågor

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår de förslag till tillkännagivanden om inriktningen av det fortsatta arbetet med företags- och kapitalbeskattningen.

Jämför reservation 1 (s, v, mp).

Motionerna

I motion Sk230 av Lars Elinderson (m) föreslås en översyn av skattelagstiftningen för att stimulera långsiktigt sparande i enskilda aktier och öka möjligheten att överlåta eller byta aktier utan hämmande skattekonsekvenser. Karin Pilsäter m.fl. (fp) förordar i motion Sk245 yrkande 1 en översyn av den svenska kapitalbeskattningen ur ett internationellt perspektiv och ett ägarperspektiv för att skapa bra förutsättningar för både svenskt och utländskt ägande. Staffan Danielsson och Kerstin Lundgren (c) anser i motion Sk347 att det bör göras en översyn av möjligheterna att förenkla och anpassa aktiebeskattningen till omvärlden. En översyn av kupongskatten på aktier i syfte att stimulera intresset för aktieäggande föreslår Marie Weibull Kornias (m) i motion Sk466. I motion Sk380 yrkandena 1 och 2 efterlyser Andreas Norlén (m) en översyn av skattesystemet för att forma en strategi för att främja enskild kapitalbildning. Marianne Watz (m) förordar i motion Sk507 en översyn i syfte att förändra och förenkla aktiebeskattningen. Lars-Arne Staxäng (m) förordar i motion Sk421 åtgärder för att förenkla kapitalbeskattningen. I motion Sk342 yrkande 1 föreslår Ameer Sachet (s) att en förmögenhetsskatt återinförs och breddas.

I flera motioner föreslås skattelättnader i form av avdrag från förvärvsinkomster eller uppskov med kapitalvinstbeskattning i syfte att underlätta kapitalförsörjningen i företag t.ex. i samband med nystart och expansion. Magdalena Andersson (m) förordar i motion Sk290 ett skatteavdrag för insättningar på konton för framtida företagande. De avsättningar som inte utnyttjas för företagande inom en viss tid ska kunna återföras som inkomst av tjänst. I motion Sk535 förespråkar Mikael Oscarsson m.fl. (kd) skatteavdrag för insättningar på särskilda investeringskonton för privatpersoner eller uppskov med beskattning av vinst som återinvesteras. Agneta Berliner (fp) föreslår i motion Sk457 ändringar i av skattereglerna i syfte att stimulera att vinst från bolagsförsäljningar återinvesteras i svenska tillväxtföretag. Anne-Marie Pålsson och Ewa Thalén Finné (m) vill enligt motion Sk543 tillåta uppskov med beskattning av kapitalvinst vid försäljning och

byte av fondandelar. I motion Ub465 yrkande 1 föreslår Mats Pertoft m.fl. (mp) en utredning om skattebefrielse för vinster i friskoleverksamheter som återinvesteras i verksamheten. 1

Ulrika Karlsson i Uppsala (m) föreslår i motion Sk544 en möjlighet till skattegynnade sparande på särskilda entreprenörskonton (yrkande 1) och att riskkapitalavdrag införs (yrkande 2). Enligt motion N295 yrkande 5 av Désirée Pethrus Engström (kd) borde etableringskonton införas för skattefritt sparande till start av ett nytt företag. Ett system med riskkapitalavdrag och etableringskonto föreslås i motion Sk538 av Otto von Arnold m.fl. (kd). Skatteincitament i form av bl.a. riskkapitalavdrag för investeringar i onoterade företag och handelsbolag som ägs av fysiska personer föreslås i motionerna Sk237 och Sk245 yrkande 3 av Karin Pilsäter m.fl. (fp). Enligt motion Sk307 av Mikael Oscarsson (kd) bör det göras en översyn av hur skatteincitament kan användas för att möjliggöra för privatpersoner att spara mer i forskningsintensiva, onoterade bolag. Även i motion Sk445 av Tomas Tobé (m) förordas riskkapitalavdrag för investeringar i företag som inte är marknadsnoterade. 5 10 15

I motion Sk447 yrkar Tomas Tobé (m) att bolagsskatten ska sänkas till en nivå som ligger under det europeiska genomsnittet så snart statsfinanserna tillåter. Anti Avsan (m) vill i motion Sk472 pröva en rad åtgärder för att stärka företagets kapital- och finansieringsbehov, bl.a. sänkta arbetsgivaravgifter och egenavgifter, slopade 3:12-regler, avskaffande av kraven på att fonderade medel måste lösas upp efter viss tid så att företagen själva får bestämma när rätt tidpunkt föreligger för att använda pengarna till investeringar och utveckling av verksamheten, längre redovisningsperioder för sociala avgifter och skatter och möjligheter till skatteutjämning för nystartade företag under de första fem åren. I motion Sf281 yrkande 3 av Kerstin Lundgren och Per Lodenius (c) föreslås att småföretag med 1–9 anställda bör ges möjlighet att bygga upp kapital genom t ex investeringsfonder, tillväxtfonder eller liknade för att möjliggöra en fondering på upp till 30 % av årets resultat före skatt. I motion Sk243 förordas Karin Pilsäter m.fl. (fp) att företag ska ha en generell rätt till fondering inom företaget upp till 5 miljoner kronor utan beskattning. 20 25 30

I motion Sk216 yrkande 1 föreslår Sten Bergheden (m) en översyn av skattelagstiftningen för att underlätta för ungdomars entreprenörskap och företagande. I motion Sk388 föreslår Ewa Thalén Finné (m) att skatternas betydelse för nystartade företag bör ses över. Samma motionär vill i motion Sk475 att det görs en översyn i syfte att ta bort skatteregler som kan verka hämmande på försäljning av småföretag. I motion Sk455 föreslår Anita Brodén (fp) en utredning av möjligheten för uppfinnare att göra avdrag för sina utvecklingskostnader mot tjänsteinkomster. Margareta Cederfelt och Eva Bengtson Skogsberg (m) föreslår i motion Sk529 att det görs en översyn av möjligheterna att ge privatpersoner avdragsrätt för utvecklingskostnader i egna utvecklingsbolag mot inkomst av tjänst. I motion 35 40

1 N388 yrkande 17 förordar Tina Ehn m.fl. (mp) en utredning om införande
av en permanent kvittningsmöjlighet mellan olika inkomster och andra skat-
teförändringar som kan gynna landbygdsboende.

5 Enligt motion Sk518 av Hans Rothenberg och Cecilie Tenfjord-Toftby
(m) bör en översyn ske av möjligheterna att stärka kapitaltillgången i kun-
skaps- och forskningsintensiv tillverkningsindustri med hjälp av uppskjuten
beskattning. I motion Sk204 föreslår Nina Larsson (fp) skatterabatter för
forskningssatsningar. Karin Pilsäter m.fl. (fp) förordar i motionerna Sk244
10 yrkande 1 och Sk245 yrkande 4 en skatterabatt för forskning och utveck-
ling i mindre företag.

Arbetet inom EU med sparandedirektivet har uppmärksamats i motion
Sk287 av Monica Green (s). Enligt motionen ska Sverige verka för att
direktivet utvidgas till att också omfatta juridiska personer och andra kapi-
talinkomster än räntor.

15 Utskottets ställningstagande

Gemensamt för många av de motionsyrkanden som behandlas i avsnittet
är att motionärerna vill pröva olika sätt att utnyttja skatteincitament för att
20 stimulera människors vilja att starta och investera i företag.

Utskottet vill inledningsvis framhålla de riktlinjer för skattepolitiken
som riksdagen har antagit (prop. 2007/08:100 avsnitt 5.3, bet. 2007/08:
FiU20, rskr. 2007/08:259). Enligt fem hållpunkter ska skattereglerna utfor-
mas så att de bidrar till goda förutsättningar för varaktigt hög sysselsätt-
25 ning och till goda villkor för företagande och investeringar. Därigenom
säkerställs att målen om en generell och rättvist fördelad välfärd uppnås.
Skattereglerna ska vidare utgöra effektiva ekonomiska styrmedel på t.ex.
miljöområdet och till förmån för folkhälsan samt att främja ett legitimt
och rättvist skattesystem.

30 Beträffande företagande och investeringar innebär hållpunkterna att skat-
tereglerna genom goda villkor ska attrahera utländska företags lokalisering
och investeringar i Sverige. Vidare att företag redan verksamma i Sverige
ökar sina investeringar. Därutöver ska också goda villkor gälla för svenska
företags investeringar i utlandet.

35 Riktlinjerna innebär också att skattepolitiken ska utformas så att fem all-
männa krav som ställs på de svenska skattereglerna i en globaliserad värld
tillgodoses. Dessa krav innebär bl.a. att skattereglerna ska utformas så att
de kan finansiera offentliga utgifter på ett hållbart sätt. Vidare att de ska
vara generella och att existerande särregler (skatteutgifter) löpande prövas
40 för att förenkla systemet. Reglerna ska även skapa finansiellt utrymme för
att sänka strategiska skattesatser. De ska vara hållbara och kunna försvaras
i ett EG-rättsligt perspektiv. Vidare ska beskattning ske i nära anslutning
till inkomsttillfället, och på inkomstskatteområdet bör på sikt olika inslag
av s.k. uppskjuten beskattning undvikas. Arbetet med att förenkla skattereg-
lerna (minskad administrativ börda) drivs vidare.

RixEdit 3.4.4.10	
Version	5 TB:212
Märkning	
Skapad	2010-02-16
Användare	jc0911aa
Databas	RixEditSgl / DokumentLage r_Rixdb
Trycklov Justering	2010-02-16

Med utgångspunkt från de av riksdagen fastlagda riktlinjerna för skattepolitiken har villkoren för att starta, driva och utveckla företag stärkts under mandatperioden genom åtgärder på flera olika politikområden. På skatteområdet har genomförts flera skattesänkningar för företag samtidigt som lagändringar vidtagits i syfte att stoppa viss avancerad skatteplanering. Skattelättnaderna innebär bl.a. att bolagsskatten, liksom expansionsfondsskatten för småföretagen, har sänkts från 28 % till 26,3 %. Dessa skattesänkningar hade sin bakgrund i önskemål att förbättra villkoren för lokalisering av företag till Sverige, för investeringar i Sverige och för redovisning av inkomster i Sverige och därmed att förstärka den svenska skattebasen. En mycket betydelsefull åtgärd för att främja tillgången på kapital – inte minst för de mindre företagen – är beslutet efter regerings-skiftet att slopa förmögenhetsskatten. Därmed försvann samtidigt en skatt som till följd av oenhetliga värderingsregler och många undantag även skapade kryphål som uppmuntrade till skatteplanering och orationella transaktioner. Skatten utvecklades till sist därigenom till att för många närmast bli frivillig samtidigt som den genom sitt sätt att verka skadade samhälls-ekonomi. Utskottet tar starkt avstånd från förslaget i motion Sk342 yrkande 1 att återinföra förmögenhetsskatten.

En rad förbättringar i 3:12-reglerna för fåmansföretag har genomförts på senare år. Sänkta socialavgifter, förbättrade avskrivningsregler och förenklade redovisningsregler på momsområdet för små företag är andra reformer. Förutsättningarna för att driva inte minst riskkapitalverksamhet med hjälp av handelsbolag har förbättrats genom att handelsbolagen nyligen införlivades i systemet med skattefrihet för kapitalvinst och utdelning på näringsbetingade andelar. Detta har samtidigt inneburit att skatteplanering motverkas, vilket förbättrar konkurrenssituationen för företag som inte ägnar sig åt avancerad skatteplanering. Genom förslag utanför skatteområdet har förbättringar genomförts för att öka tryggheten för företagare och att göra det mindre riskfyllt att starta nya företag. Viktigt för företagandet är också den sänkning av skatteuttaget på löneinkomster och inkomst av enskild näringsverksamhet för framför allt låg- och medelinkomsttagare, dvs. jobbskatteavdraget, som har genomförts i fyra steg fr.o.m. den 1 januari 2007. Jobbskatteavdraget bidrar tillsammans med andra åtgärder till att göra det mer lönsamt att jobba, att stanna kvar i arbetslivet efter uppnådd pensionsålder och billigare för företagen att anställa.

De förändringar av skattereglerna för företagande som genomförts under den innevarande mandatperioden bör ses som en viktig inledning på ett målmedvetet förändringsarbete för att ge människor goda förutsättningar för att starta och utveckla företag som kan bidra till en varaktigt hög selsättning i landet. Grundläggande är här enligt utskottets mening att med olika åtgärder främja tillgången på kapital i tidiga investeringsskedan. Det är därför angeläget att pröva vilka skatteincitament som kan vara verkningsfulla för att stärka tillgången på riskvilligt kapital. Regeringen har bl.a. i de budgetpropositioner som den har lämnat under valperioden redovisat

1 inriktningen av det utrednings- och beredningsarbete som bedrivs i syfte
att förbättra företagsklimatet och underlätta en hög investeringsnivå och en
snabb produktivitetsutveckling. Utskottet noterar med tillfredsställelse att
5 en företagsskatteutredning ska fortsätta med att undersöka olika möjlighe-
ter att stimulera tillgången på riskkapital i bolagssektorn och därmed även
göra villkoren mera lika för investeringar som finansieras med eget kapital
respektive lånat kapital.

Vid tidigare behandling av liknande motionsyrkanden om förändringar i
kapitalbeskattningen har utskottet uttryckt en stor förståelse för de motiv
10 som ligger bakom vissa av motionsförslagen. Exempelvis skulle en möjlig-
het till omplacering av fonder och aktieinnehav utan att detta omedelbart
utlöser en kapitalvinstbeskattning sannolikt öka benägenheten hos spararna
att ändra i sina investeringar och vara fördelaktigt från konkurrenssyn-
punkt. Utskottet noterar i sammanhanget de förslag som nu aviseras från
15 regeringshåll och som skulle innebära möjligheter för sparare att göra
omplaceringar utan att detta utlöser kapitalvinstskatt. En avkastningsskatt
skulle då ersätta denna. Därigenom erbjuds spararna ett bra alternativ till
de kapitalförsäkringar som just på grund av förenklad beskattning blivit
allt populärare.

20 Utskottet utgår ifrån att det pågående arbetet ska ge ett underlag för riks-
dagens ställningstaganden i sådana frågor som tagits upp i motionerna och
av utskottet.

Med anledning av de motioner som tar upp forskning och utveckling
vill utskottet framhålla de generösa avdragsregler som redan finns för
25 detta ändamål och de satsningar för att främja forskning och utveckling
som sker på annat sätt än via skattesystemet. Vinnova tillförs årligen 100
miljoner kronor för forskning och utveckling hos mindre företag. För att
underlätta forskning och utveckling i främst små och medelstora företag
har anslagen till industriforskningsinstituterna ökat med 200 miljoner kronor
30 årligen från och med 2010. Som utskottet har redovisat tidigare, bl.a. i
betänkandet 2006/07:SkU11, har kommissionen tagit även tagit upp frågor
om stimulanser till företagens utvecklings- och forskningsarbete. Utskottet
utgår från att regeringen fortsatt beaktar möjligheterna att stimulera forsk-
ning och utveckling i företagen.

35 När det gäller sparandedirektivet har ett förslag till ändring i detta lagts
fram den 13 november 2008. Ändringarna syftar bl.a. till att förhindra
kringgående av direktivet. Räntebetalningar, som går via obeskattade juri-
diska konstruktioner, såväl inom som utanför EU, till fysiska personer
inom EU, föreslås omfattas av sparandedirektivets bestämmelser. Dess-
utom föreslås direktivet utökas till att omfatta vissa strukturerade investe-
40 ringsprodukter och vissa livförsäkringar.

Arbetet med ändringarna i sparandedirektivet redovisades vid skatteut-
skottets överläggning med regeringen den 24 november 2009 om bekämp-
ning av momsbedrägerier och god förvaltning i skattefrågor. Det framgick
vid överläggningen att Sverige i enlighet med rådsslutsatserna arbetat inten-

RixEdit 3.4.4.10	
Version	5 TB:212
Märkning	
Skapad	2010-02-16
Användare	jc0911aa
Databas	RixEditSj / DokumentLage r_Rixdb
Trycklov	
Justering	2010-02-16

sivt med kommissionens förslag. Enligt den ståndpunkt som regeringen har formulerat är det angeläget att kvaliteten på den information som utbyts enligt sparandedirektivet förbättras och att de kryphål som uppmärksammats täpps till. Sverige har därför välkomnat ändringsförslagen. Inom EU behandlas sparandedirektivet som en del i ett paket med fler komponenter. Ambitionen i den motion, Sk287, som gäller detta sträcker sig såvitt utskottet kan bedöma till utvidgningar som går längre än vad som f.n. synes vara möjligt att föra in i processen inom EU kring sparandedirektivet. Utskottet anser därför att ett tillkännagivande i enlighet med motionen inte skulle vara meningsfullt.

Med hänvisning till det anförda avstyrker utskottet samtliga under denna förslagspunkt behandlade motionsyrkanden.

Tonnageskatt

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsyrkandena om ett nytt tillkännagivande till regeringen om införande av tonnageskatt.

Jämför reservation 2 (s, v, mp).

Bakgrund

Riksdagen beslutade hösten 2001 om ett nytt sjöfartsstöd fr.o.m. den 1 oktober 2001 som omfattar lastfartyg och passagerarfartyg i internationell trafik (prop. 2000/01:127, bet. 2001/02:TU3, rskr. 2001/02:2). Sjöfartsstödet ges i form av att arbetsgivarens skattekonto krediteras ett belopp motsvarande skatteavdrag och arbetsgivaravgifter på sjöinkomst. Skatteutgiften – dvs. samhällets stöd i form av skattelättnader som avviker från en likformig beskattning – beräknas för sjöfartsstödet uppgå till 1,57 miljarder kronor 2010. Syftet med sjöfartsstödet är att ge svensk sjöfartsnäring konkurrensvillkor som är likvärdiga med konkurrensvillkoren för andra EU-länders handelsflottor.

Många länder har infört tonnageskatt, som innebär att inkomsten bestäms schablonmässigt med utgångspunkt från fartygets nettodräktighet. Tonnaget anses ge ett mått på fartygens lastkapacitet och därmed intjäningsförmåga. Motionsyrkanden om att införa tonnageskatt i Sverige avsågs fram till våren 2004 av riksdagen vid återkommande tillfällen. Skatteutskottet hänvisade till – förutom principerna bakom skattereformen – att befintligt rederistöd i form av statligt stöd redan lämnas till arbetsgivaren för att ge kompensation för kostnader för skatt och sociala avgifter.

Mot bakgrund av att allt fler EU-länder infört tonnageskatt beslutade riksdagen, i ett tillkännagivande till regeringen våren 2004, med anledning av motioner från företrädare för sex av riksdagens sju partier att det var angeläget att utreda frågan (bet. 2003/04:SkU21). Under hösten samma år

1 tillkallade den dåvarande regeringen en särskild utredare med uppdrag att
 utreda förutsättningarna för att införa ett system med tonnageskatt. Utreda-
 ren lämnade i februari 2006 betänkandet Tonnageskatt (SOU 2006:20)
 5 med ett förslag på hur en tonnagebeskattning av fartyg skulle kunna genom-
 föras. Förslaget remissbehandlades under våren 2006.

Under utredningsförslagets fortsatta beredning i Finansdepartementet
 aktualiserades vissa frågor som borde beredas vidare, bl.a. för att få en
 klarare bild av de offentligfinansiella effekterna av ett tonnageskattesys-
 tem. Våren 2007 togs frågan på nytt upp i skatteutskottet med anledning
 10 av motioner från den allmänna motionstiden 2006. Utskottet (bet. 2006/07:
 SkU11) uttalade att det var olyckligt att beredningen dragit ut på tiden och
 betonade intresset av att frågan kunde få en snabb lösning. Riksdagen beslutade
 om ett nytt tillkännagivande till regeringen i enlighet med vad utskot-
 tet anfört (rskr. 2006/07:115).

15 Vid behandlingen av liknande motionsyrkanden våren 2008 och våren
 2009 hänvisade utskottet (bet. 2007/08:SkU19 och bet. 2008/09:SkU23)
 till uttalandet från våren 2007 och konstaterade att det var fortsatt angelä-
 get att beredningen av utredningens förslag kunde slutföras så snart som
 möjligt. Utskottet hade emellertid en förståelse för att regeringen samtidigt
 20 kan behöva bedöma närliggande frågor som har samband med rederinäring-
 ens arbetsförutsättningar. I det sistnämnda betänkandet har utskottet förut-
 satt att regeringen beaktar vad kommissionen anfört i de strategiska målen
 för sjöfarten fram till 2018. Kommissionen anför där bl.a. att tydliga och
 konkurrenskraftiga EU-ramar för tonnagebeskattning, inkomstbeskattning
 och statligt stöd bör upprätthållas och i tillämpliga fall förbättras mot bak-
 25 grund av erfarenheterna från tillämpningen av de tidigare riktlinjerna för
 statligt stöd till sjötransport. Kommissionen betonar att EU-flaggstater står
 inför en skarp konkurrens från flaggstater utanför EU.

30 Regeringen har den 14 januari 2010 beslutat om direktiv till en utred-
 ning om konkurrensförutsättningarna för sjöfart under svensk flagg (Dir.
 2010:2). Utredaren ska, om det bedöms lämpligt, lämna förslag på åtgär-
 der utanför skatteområdet för att stärka konkurrenskraften för fartyg under
 svensk flagg. Det framgår av direktiven att frågan om tonnageskatt bereds
 vidare inom Regeringskansliet så skyndsamt som möjligt, men utan att
 35 inkräkta på de viktiga skattefrågor som bedömts vara mer prioriterade.

Motionerna

40 I motionerna Sk221 av Annelie Enochson och Ingemar Vänerlöv (kd),
 Sk247 av Christina Oskarsson och Jörgen Hellman (s), Sk276 av Gunilla
 Carlsson i Hisings Backa och Claes-Göran Brandin, Sk302 av Lars Hjalme-
 red och Lisbeth Grönfeldt Bergman (m) samt Sk345 av Eva-Lena Jansson
 och Kerstin Engle (s) föreslås ett tillkännagivande till regeringen av inne-
 börd att arbetet med att införa en tonnageskatt ska påskyndas.

RixEdit 3.4.4.10	
Version	5 TB:212
Märkning	
Skapad	2010-02-16
Användare	jc0911aa
Databas	RixEditSaj/ DokumentLage r_Rixdb
Trycklov	
Justering	2010-02-16

Utskottets ställningstagande

Utskottet vill hänvisa till de uttalanden som utskottet gjort vid tidigare behandling av liknande motionsyrkanden om att det är angeläget att beredningen av frågan om tonnageskatt kan slutföras skyndsamt. Utskottet utgår från att regeringen följer riksdagens tidigare beslut i frågan. Den utredning som regeringen har tillsatt om konkurrensförutsättningarna för sjöfarten har också ett visst samband med frågan om tonnageskatt. Ett nytt tillkännagivande i frågan avstyrks mot den bakgrunden.

Fåmansföretag

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsyrkandena om ett tillkännagivande till regeringen om det fortsatta arbetet med fåmansföretagens skattefrågor.

Gällande rätt

De regler som brukar kallas 3:12-reglerna finns numera i 57 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL. Dessa regler tillämpas vid beskattning av utdelningar och kapitalvinster från fåmansföretag till delägare som varit verksamma (aktiva) i fåmansföretaget i betydande omfattning. Reglerna tillkom vid 1990 års skattereform med syftet att förvärvsinkomster ska beskattas ungefär lika oavsett om de kommer från ett lönearbete eller från arbetsinsatser i ett eget aktiebolag.

Om en aktiv delägare tar ut lön från sitt eget bolag beskattas den på vanligt sätt och beläggs med arbetsgivaravgifter. Om delägaren lyfter utdelningar från företaget eller säljer andelar i det ska utdelningen respektive kapitalvinsten delas upp i en tjänsteinkomstbeskattad del och en kapitalinkomstbeskattad del. 3:12-reglerna används för att bestämma hur mycket av en utdelning från företaget eller en kapitalvinst från avyttrade andelar i företaget som ska tas upp till progressiv beskattning i inkomstslaget tjänst och hur stor del som ska tas upp till proportionell beskattning i inkomstslaget kapital. Upp till en viss nivå (det s.k. gränslöppet) som bestäms med hänsyn till storleken av det insatta kapitalet och utbetalda löner beskattas utdelningar och delägars vinst vid försäljning av aktier i bolaget med skattesatsen 20 %.

Vid en reformering av reglerna fr.o.m. den 1 januari 2006 (prop. 2005/06:40, bet. 2005/06:SkU10, SFS 2005:1136) utvidgades det utrymme som kan tas ut som kapitalbeskattad inkomst. Framträdande i de nya reglerna är att utbetalda löner i företaget givits ökad tyngd vid beräkningen av den inkomst som kapitalbeskattas hos ägaren. Vid reformen infördes också en schablonregel, den s.k. förenklingsregeln, med tanke främst bl.a. på företa-

1 gare som har ett litet kapital och ett fåtal anställda. I stället för att beräkna
 utrymmet för kapitalbeskattning enligt de ordinarie, mer komplicerade reg-
 5 lerna, tilläts en ägare av en kvalificerad andel att använda ett belopp
 motsvarande 1,5 inkomstbasbelopp som gränsbelopp, dvs. det utrymme
 som anger hur mycket det är möjligt att ta ut ur bolaget till endast 20 %
 kapitalinkomstskatt. När förenklingsregeln infördes bedömdes att uppemot
 60 % av samtliga ägare till kvalificerade andelar skulle välja att tillämpa
 denna regel.

10 Ytterligare lättnader i 3:12-reglerna genomfördes den 1 januari 2007
 genom budgetförslaget hösten 2006. En av ändringarna var att schablonbe-
 loppet i förenklingsregeln höjdes till 2 inkomstbasbelopp. Vidare togs den
 regel bort som innebar att företagets lönesumma under tio inkomstbasbe-
 lopp inte lades till grund för beräkning av hur stor inkomst som skulle
 kapitalbeskattas hos ägaren. Utrymmet för kapitalbeskattad inkomst som
 15 baseras på lönesumman höjdes också från 20 till 25 % upp till en löne-
 summa på 60 inkomstbasbelopp.

Innan reformen den 1 januari 2006 gällde vid försäljningar av kvalifice-
 20 rade andelar att en vinst delades upp så att den beskattades till hälften i
 kapital till 30 % och till hälften i tjänst upp till 200 prisbasbelopp. Vinst
 därutöver beskattades endast i kapital. Genom reformen ändrades denna
 regel så att vinsten upp till 100 inkomstbasbelopp tas upp som tjänstein-
 komst och därutöver som inkomst av kapital. Genom ett beslut hösten
 2007 (prop. 2007/08:19, bet. 2007/08:SkU9) utsträcktes emellertid över-
 gångsperioden till att gälla även avyttringar åren 2007–2009.

25 Hösten 2008 beslutades ytterligare förändringar i 3:12-systemet (prop.
 2008/09:40, bet. 2008/09:SkU9, prop. 2008/09:65, bet. 2008/09:SkU19).
 En av dessa ändringar var att utvidga förenklingsregeln genom att höja
 schablonbeloppet från 2 till 2,5 inkomstbasbelopp fr.o.m. den 1 januari
 2009. En annan förändring gällde det löneuttagskrav som tillämpas för att
 30 nivån på företagets löneutbetalningar ska få räknas aktiva delägare till
 godo vid beräkningen av hur mycket som ska kapitalinkomstbeskattas hos
 ägaren. Löneuttagskravet hade av många företag upplevts som satt allt-
 för högt. Kritiken har bl.a. gått ut på att höga löneuttag riskerar att leda
 till likviditetsproblem och att ett högt lönekrav leder till svårigheter för
 35 medarbetarägda konsultföretag. Vidare var det svårt för företagare som
 arbetar deltid att utnyttja löneunderlagsregeln. Det maximala löneuttagskra-
 vet sänktes från 15 till 10 inkomstbasbelopp fr.o.m. den 1 januari 2009.
 Från och med samma tidpunkt gäller även enklare regler för beräkning av
 gränsbelopp och att rätten till årets gränsbelopp inte går förlorad efter för-
 40 värv genom arv, testamente, gåva, bodelning eller på liknande sätt.

RixEdit 3.4.4.10	
Version	5 TB:212
Märkning	
Skapad	2010-02-16
Användare	jc0911aa
Databas	RixEditSaj / DokumentLage r_Rixdb
Trycklov	
Justering	2010-02-16

Motionerna

Tillkännagivanden till regeringen om att de särskilda skatteregler som gäller för fåmansföretag ska ses över i sin helhet eller i olika delar föreslås i motionerna yrkas i motionerna Sk241 och Sk246 av Karin Pilsäter m.fl. (fp), Sk253 av Sten Bergheden (m), Sk299 yrkandena 1 och 2 av Jörgen Johansson (c), Sk331 av Andreas Norlén och Maria Plass (m), Sk373 av Mikael Oscarsson (kd) och Sk462 av Betty Malmberg (m). I motion Sk412 yrkande 5 föreslår Marie Engström m.fl. (v) ett tillkännagivande av innebörd att syftet med 3:12-reglerna måste upprätthållas men möjliga förenklingar ska genomföras med beaktande av att olika organisationsformer ska behandlas så likvärdigt som möjligt skattemässigt och att en översyn kan vara nödvändig. I motion Sk374 yrkar Mikael Oscarsson och Otto von Arnold (kd) att gåvor från fåmansföretag till kvalificerat allmännyttiga ändamål inte ska beskattas som utdelning hos företagets delägare.

Utskottets ställningstagande

De allmänna förbättringar som har skett under mandatperioden, inte minst sänkningen av bolagsskattesatsen, kommer självfallet även fåmansföretagen till del. Som framgår av redovisningen ovan har de särskilda skatteregler som finns för fåmansföretagen reviderats i flera omgångar under senare år, vilket sammantaget har resulterat i betydande förbättringar och även medfört vissa förenklingar. Utskottet förutsätter att möjligheterna till ytterligare förbättringar och förenklingar för fåmansföretagen kommer att tas till vara i det fortsatta utrednings- och beredningsarbetet kring företagsbeskattningen.

När det gäller den fråga om skattekonsekvenser av gåvor från företag till ideella organisationer som tas upp i motion Sk374 vill utskottet hänvisa till att det förslag som har lagts fram av utredningen Skatteincitament för gåvor till forskning och ideell verksamhet (SOU 2009:59) i viss mån bör kunna tillgodose förslaget i motionen. Utredningsförslaget bereds f.n. i Regeringskansliet. I sammanhanget kan emellertid tilläggas att Regeringsrätten ansett att en aktieägare inte ska beskattas för utdelning när det vid det tillfälle utdelningen kan disponeras står klart att aktieägaren gett bort sin rätt till den (RÅ 2006 ref. 45 och två domar den 22 september 2009, mål nr 1489-09 och 1579-09).

Utskottet finner inte skäl för något tillkännagivande till regeringen rörande de frågor kring beskattning av fåmansföretag som motionärerna har tagit upp. Följaktligen avstyrker utskottet de i avsnittet aktuella motionsyrkandena.

Uttagsbeskattning

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsyrkandena om undantag från uttagsbeskattning för medlemmars uttag av el från vindkraftkooperativ.

Utskottet utgår från att Skatteverket kommer att informera om vilka principer som verket avser att tillämpa för att räkna fram det marknadspris som ska ligga till grund för uttagsbeskattningen och i vilken omfattning jämkning kan ske med hänsyn till den komplexa prisbilden på el.

Jämför reservation 3 (s, v, mp).

Gällande rätt

I 22 kap. IL finns bestämmelser om beskattning vid uttag av en tillgång eller en tjänst ur näringsverksamheten. Med uttag avses att den skattskyldige tillgodogör sig en tillgång från näringsverksamheten för privat bruk eller för överföring till en annan näringsverksamhet (22 kap. 2 § IL). Med uttag avses bl.a. också att den skattskyldige överlåter en tillgång utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet utan att detta är affärsmässigt motiverat (22 kap. 3 § IL). Uttag av en tillgång eller en tjänst ska behandlas som om den avyttras mot en ersättning som motsvarar marknadsvärdet. Det är detta som kallas uttagsbeskattning (22 kap. 7 § IL). Beskattning av uttag är inte begränsad till någon särskild företagsform eller typ av verksamhet. Uttagsbeskattning har funnits i svensk rätt sedan länge.

Regler som innebär undantag från uttagsbeskattning har införts för att vissa företagsombildningar som sker inom EU inte ska motverkas av skatteregler. Det är då inte fråga om definitiva skattelättnader utan att ombildningen inte ska utlösa en omedelbar beskattning när en näringsverksamhet fortsätter i en annan verksamhet. Uttag av bränsle som används för uppvärmning av den skattskyldiges privatbostad på en lantbruksfastighet är sedan lång tid tillbaka undantagen från uttagsbeskattning. Hyresvärdet av att bo i en privatbostad beskattas heller inte. Detta gäller dock inte s.k. oäkta bostadsföretag där uttagsbeskattning aktualiseras om lägenheter upplåts till medlemmarna utan eller mot lägre ersättning än marknadsvärdet.

Motionerna

En översyn med anledning av att vindkraftsföreningar uttagsbeskattas för den del av elproduktionen som medlemmarna tillgodogör sig under marknadspris förordas i motionerna Sk254 av Stefan Wikén m.fl. (s), Sk338 av Louise Malmström och Johan Löfstrand (s), Sk375 av Margareta B Kjellin och Tomas Tobé (m), Sk376 av Staffan Appelros (m), Sk382 av Hans Unander och Kurt Kvarnström (s), Sk418 yrkande 2 av Roland Bäckman

RixEdit 3.4.4.10	
Version	5 TB:212
Märkning	
Skapad	2010-02-16
Användare	jc0911aa
Databas	RixEditSj / DokumentLage r_Rixdb
Trycklov	
Justering	2010-02-16

m.fl. (s), Sk434 av Dan Kihlström (kd), Sk482 av Renée Jeryd och Christina Oskarsson (s), Sk483 av Kerstin Haglö m.fl. (s), Sk517 av Christer Adelsbo m.fl. (s) och Sk552 av Camilla Lindberg (fp). I motion Sk551 av Per Bolund och Kent Persson (mp, v) yrkas ett tillkännagivande om att vindkraftskooperativ bör undantas uttagsbeskattning (yrkande 1) eller i andra hand ska uttagsbeskattas med utgångspunkt från sina verkliga kostnader (yrkande 2). Enligt motion N473 yrkande 2 av Tomas Eneroth m.fl. (s) bör regeringen klargöra hur problemet med uttagsbeskattning av vindkraftskooperativ kan lösas. Jan Erik Ågren och Chatrine Pålsson Ahlgren (kd) yrkar i motion Sk463 att uppskov medges med uttagsbeskattning för att ge kooperativt ägda vindkraftsföreningar och företag en chans att ställa om sina affärsmodeller efter rådande förhållanden. I Kenneth Johanssons och Solveig Ternströms (c) motion Sk524 föreslås en översyn av de konsumentkooperativa reglerna för skattefri återbäring.

Utskottets ställningstagande

Genom 1990 års skattereform breddades skattebaserna, vilket skapade utrymme för att sänka skattesatserna. Syftet var att skapa ett system som var så generellt och likformigt som möjligt. I princip skulle alla inkomster behandlas lika oavsett källa, och all konsumtion lika oavsett slag av vara eller tjänst. Trots att denna princip inte har kunnat tillämpas fullt ut har det ändå medfört förenklingsvinster och att skattesystemet mer nu än innan 1990 års skattereform är neutralt i förhållande till val av verksamhetsform och hur kapital allokteras. Utagsbeskattning är ett nödvändigt inslag i skattesystemet för att upprätthålla systemets grundläggande funktion att finansiera det allmännas åtaganden och välfärden. Utan uttagsbeskattning skulle ägare till företag kunna ta ut hela eller delar av värdet av det egna företagets produktion för sin privata konsumtion och därigenom undvika beskattning av företagets inkomster.

Juridiska personer dubbelbeskattas i ekonomisk mening genom att inkomsterna först beskattas i den juridiska personen med 26,3 % bolagskatt och hos ägaren som beskattas för utdelning med 30 % eller den lägre skattesats som gäller för utdelning av onoterade andelar, 25 %, och utdelning upp till viss nivå i fåmansbolag, 20 %. Den sammanlagda skatten vid 30 % ägarskatt blir därför 48,4 %. Kooperativa föreningar är till skillnad från andra juridiska personer enkelbeskattade. I en konsumentkooperativ verksamhet blir skattebelastningen ungefär hälften av skattebelastningen för andra företagsformer. En slopad uttagsbeskattning av föreningen för medlemmarnas privat elförbrukning skulle öppna en möjlighet till inkomstkattfrihet för elproduktion som drivs i formen av kooperativ förening. Detta skulle innebära ett långtgående avsteg från det neutralitets- och likformighetstänkande som varit utgångspunkten för skattereformen. Det skulle dessutom ur ett EU-perspektiv bli problematiskt från statsstödsynpunkt.

1 Med hänvisning till det anförda anser utskottet att undantag från uttags-
 beskattning inte är en framkomlig väg i den mån vindkraftsproducerad el
 ska ges ytterligare samhällsligt stöd utöver det som redan ges för framställ-
 5 ning av förnybar energi via systemet med elcertifikat. Det är inte heller
 motiverat med ytterligare generella skattelättnader för den kooperativa före-
 tagsformen.

En fråga som kommit upp i anslutning till debatten om uttagsbeskatt-
 ningen av vindkraftsproducerad el är vilket marknadspris som är rimligt
 att lägga till grund för skattens beräkning. Marknadspriset på el varierar
 10 starkt under året, och det pris som förbrukarna betalar är beroende av indi-
 viduella avtal med leverantörerna. Avsaknaden av ett entydigt pris som
 utgångspunkt för uttagsbeskattningen skapar en osäkerhet om hur stort skat-
 teuttaget kommer att bli. Utskottet utgår från att Skatteverket kommer att
 informera om vilka principer som verket avser att tillämpa för att räkna
 15 fram det marknadspris som ska ligga till grund för uttagsbeskattningen och
 i vilken omfattning jämkning kan ske med hänsyn till den komplexa pris-
 bilden på el. Utskottet utgår också från att Energimyndigheten för detta
 ändamål ska kunna bistå med underlag som belyser prisutvecklingen.

Med hänvisning till det anförda avstyrker utskottet de motionsyrkanden
 20 som behandlas i avsnittet.

Avdrag för sponsring, gåvor och forskning

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsförslagen om tillkännagivanden till
 regeringen om avdrag för sponsring, gåvor och forskning.

Jämför reservation 4 (mp).

Bakgrund

Med sponsring avses vanligtvis ekonomiska bidrag från företag till idrott,
 kultur eller annan allmännyttig verksamhet. Avdragsrätten för sponsorb-
 drag bedöms utifrån de bestämmelser som gäller för driftskostnader i
 35 allmänhet. Huvudregeln, som finns i 16 kap. 1 § IL, anger att utgifter för
 att förvärva och bibehålla inkomster ska dras av som kostnad. Samma kapi-
 tel innehåller ett antal bestämmelser som preciserar omfattningen av avdrags-
 rätten för vissa typer av utgifter. Som exempel kan nämnas att särskilda
 40 inskränkningar i avdragsrätten gäller för utgifter för representation, som
 ofta har karaktär av levnadskostnader, medan utgifter för forskning och
 utveckling bedöms enligt en mer generös regel än huvudregeln. För spon-
 sorbidrag finns inga regler utöver huvudregeln.

En principiellt viktig inskränkning i avdragsrätten för utgifter är förbu-
 det i 9 kap. 2 § IL att dra av sina levnadskostnader och liknande. Denna
 regel gäller generellt och inte bara för näringsverksamhet. Av lagtexten

RixEdit 3.4.4.10	
Version	5 TB:212
Märkning	
Skapad	2010-02-16
Användare	jc0911aa
Databas	RixEditSql / DokumentLage r_Rixdb
Trycklov	
Justering	2010-02-16

framgår uttryckligen att gåvor räknas som sådana utgifter som inte får dras 1
 av vid inkomsttaxeringen. Avdragsrättens omfattning, bl.a. mot bakgrund
 av gåvoförbudet, har prövats av Regeringsrätten. I ett uppmärksammat mål
 (Procordias sponsring av Operan, mål nummer 2677-1998) klargjorde Rege-
 ringsrätten att sponsring träffas av förbudet mot avdrag för gåvor om 5
 mottagaren inte tillhandahåller någon direkt motprestation och ersättningen
 inte heller avser en verksamhet hos mottagaren som har ett sådant sam-
 band med sponsorns verksamhet att ersättningarna kan ses som indirekta
 omkostnader i denna. Den omständigheten att sponsringen var ägnad att
 förbättra sponsorns goodwill och därigenom kunde vara kommersiellt moti- 10
 verad innebar inte i sig att sponsringen förlorade sin karaktär av gåva.

Enligt 16 kap. 9 § IL medges avdrag för forskning och utveckling
 (FoU) som har eller kan antas få betydelse för näringsverksamheten. Detta
 gäller även utgifter för att få information om sådan forskning och utveck- 15
 ling. I vissa fall ska utgifterna aktiveras och får då ligga till grund för
 värdeminskingsavdrag. Regeln, och den praxis som utvecklats kring den,
 kan betraktas som generös i jämförelse med många andra avdragsregler.
 Kravet på forskningens anknytning till företagets verksamhet är inte sär-
 skilt starkt. Det ska föreligga en motprestation, men det är tillräckligt att
 givaren har ett rimligt intresse av forskningen. 20

Våren 2002 föreslog skatteutskottet enhälligt, med delvis bifall till sex
 motioner (m, fp, kd, mp), att riksdagen skulle tillkänna för regeringen
 att en prövning borde göras av reglerna kring den skattemässiga behand-
 lingen av utgifter i samband med sponsring. Riksdagen följde utskottet
 (bet. 2001/02:SkU21, rskr. 2001/02:202). Bakgrunden till uppdraget var att 25
 det gjorts gällande från kultur- och näringslivshåll att sponsring av kultur
 inte kunde dras av i samma omfattning som sponsring av idrott. I skri-
 velse 2003/04:175 återkom den dåvarande regeringen med en redovisning
 av en genomförd översyn av den skattemässiga behandlingen av sponsring
 med anledning av riksdagens tillkännagivande. Enligt regeringens bedöm- 30
 ning hindrade inte lagregler och rättspraxis att det i det enskilda fallet kan
 göras en nyanserad bedömning av sponsorns rätt till avdrag och att rättsut-
 vecklingen kunde följa utvecklingen inom företagen och gå mot en större
 öppenhet i fråga om motprestationens karaktär. I praxis skulle imageska-
 pande sponsring, med bibehållen respekt för förbudet mot avdrag för 35
 gåvor, kunna beaktas i högre utsträckning. Regeringen hade inhämtat att
 Skatteverket avsåg att se över rekommendationerna på området. Rege-
 ringen hade å sin sida för avsikt att följa hur utvecklingen på området
 fortskrider. Utskottet har vid återkommande tillfällen därefter behandlat
 motioner med likartat innehåll som de här förevarande motionsyrkandena. 40
 Utskottet har avstyrkt tillkännagivanden till regeringen i hithörande frågor
 med hänsyn till den uppmärksamhet som frågorna redan åtnjuter i regering-
 ens arbete.

1 Motionerna

I motion Sk206 efterlyser Hans Backman (fp) ett tydligare regelverk som anger att marknadsmässiga avtal mellan två eller flera parter där alla inblandade anser att de tjänar på avtalet är avdragsgill sponsring. Anne Marie Brodén och Cecilia Magnusson (m) föreslår i motion Sk303 en avdragsrätt för sponsring, stöd till ideella allmännyttiga organisationer och enskilda gåvor. Fredrik Malm och Karin Pilsäter (fp) vill enligt motion Sk354 ge ökade möjligheter till kultursponsring för företag. I motion Sk370 vill Göran Montan (m) få en översyn i syfte att införa avdragsrätt för fysiska och juridiska personer som vill ge ekonomiska bidrag till kulturella ändamål. Anna Lilliehöök (m) vill enligt motion Sk422 få en belysning av möjligheterna till ett utvecklat samarbete mellan företag och kulturinstitutioner. En översyn av regelverket för sponsring av kultur och idrott efterfrågas i motion Sk426 av Olof Lavesson (m). I motion Sk437 efterlyser Yvonne Andersson (kd) förbättrade möjligheter för det svenska näringslivet att ge pengar till forskning och utveckling. Enligt motion Sk477 av Cecilie Tenfjord-Toftby (m) bör avdrag ges för sponsring av kultur. Dan Kihlström m.fl. (kd) vill i motion Sk539 få en lagändring som klargör att kultursponsring jämställs med idrottssponsring. Enligt motion Kr308 av Peter Eriksson m.fl. (mp) ska regeringen ska återkomma till riksdagen med förslag om att förändra regelverken så att företags sponsring av kulturella aktiviteter inte missgynnas i förhållande till liknande sponsring av idrott (yrkande 33) och en översyn för att säkerställa att skatteregler inte missgynnar kulturen i jämförelse med andra näringar inom den professionella kulturen eller med andra ideella verksamheter inom amatörculturen (yrkande 34).

30 Utskottets ställningstagande

Vid behandlingen av liknande motionsförslag våren 2009 (bet. 2008/09: SkU23) redovisade utskottet det arbete som regeringen har påbörjat för att stärka den ideella sektorn och det civila samhället samt stimulera forskning. På skatteområdet gäller det bl.a. att främja tillkomsten av donationer från privatpersoner och företag. När det gällde avdrag för sponsring inom kulturområdet erinrade utskottet om att utskottet tidigare vid behandling av liknande motioner förutsatt att regeringen ska beakta de skäl för en tydligare reglering som motionärerna anfört.

Att införa en särskild avdragsregel för sponsring av kultur har tidigare aktualiserats i en skrivelse från Stockholms handelskammare till Finansdepartementet (dnr Fi2006-6544). Den av regeringen tillsatta utredningen Skatteincitament för gåvor till forskning och ideell verksamhet har lämnat sitt betänkande (SOU 2009:59) och där presenterat en svensk modell för skattereduktion. Utskottet anser att resultatet av den fortsatta beredningen i Regeringskansliet bör avvaktas och avstyrker därför motionärernas förslag om tillkännagivanden till regeringen om det fortsatta arbetet i berörda frågor.

RixEdit 3.4.4.10	
Version	5 TB:212
Märkning	
Skapad	2010-02-16
Användare	jc0911aa
Databas	RixEditSql / DokumentLage r_Rixdb
Trycklov	
Justering	2010-02-16

Skogskonto

1

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionärernas förslag om alternativa placeringsformer för skogskontomedel.

5

Gällande rätt

Avdrag för insättning på skogskonto och skogsskadekonto får ske med sammanlagt högst 60 % av skogsintäkten på grund av upplåtelse av avverkningsrätt och 40 % av skogsintäkten på grund av avyttring eller uttag av skogsprodukter. Om stormfällning, brand, insektsangrepp eller någon liknande händelse medför att en betydande del av skogen bör avverkas i förtid får en större andel av skogsintäkten, 80 % respektive 50 % sättas in på skogskontot med avdragsrätt. Medel får stå kvar under längst 10 år på skogskonto och 20 år på skogsskadekonto. Om uttag inte sker under denna tid beskattas endast ränta som gottskrivs kontot med 15 % källskatt som banken är skyldig att innehålla. Uttag från kontot och belopp som utbetalas när kontots löptid har gått ut ska tas upp som intäkt i näringsverksamheten. Belopp som ska tas upp till beskattning ingår i det överskott av näringsverksamheten som kan läggas till grund för avsättning till periodiseringsfond under ytterligare sex år.

10

15

20

Motionen

I motion Sk293 av Jan-Evert Rådström och Peder Wachtmeister (m) föreslås att möjligheterna till alternativa placeringsformer av skogskontomedel bör undersökas.

25

Utskottets ställningstagande

Enligt utskottets mening går motionärernas förslag långt utöver syftet med skogskontot, som är att möjliggöra en utjämning av inkomster av skogsavverkning mellan olika år. Utskottet avstyrker förslaget.

30

35

Förskoleverksamhet

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsyrkandet om ett tillkännagivande om avdragsrätt för företag som bedriver förskoleverksamhet för barn till anställda.

40

Motionen

Hillevi Engström (m) återkommer i motion Sk377 till sitt förslag att pröva förutsättningarna för att införa en avdragsrätt för företag som bedriver förskoleverksamhet för de anställdas barn.

Utskottets ställningstagande

Vid behandlingen av detta förslag förra våren fann utskottet (bet. 2008/09: SkU23 s. 30) inte skäl för att överväga ett tillkännagivande till regeringen i frågan. Utskottet hänvisar till det tidigare ställningstagande och avstyrker motionsyrkandet.

Personaloptioner

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsyrkandet om ett tillkännagivande om ändrade beskattningsregler för personaloptioner.

Motionen

I motion Sk378 förordar Christian Holm (m) att personaloptioner bör beskattas som kapitalinkomster.

Utskottets ställningstagande

I en motion som utskottet behandlade våren 2009 togs motsvarande fråga upp. Motionären vände sig mot att förmånen av en personaloption belastas med socialavgifter och upp till ca 57 % marginalskatt. Utskottet (bet. 2008/09:SkU23 s. 31) avstyrkte motionen och anförde att beskattningen av personalförmåner i inkomstslaget tjänst motiveras av den starka kopplingen mellan förmånen och tjänsten. Beskattningen av personaloptioner hade dessutom nyligen lagts om för att åstadkomma en anpassning till EGRätten (prop. 2007/08:152, bet. 2007/08:SkU2).

Utskottet finner inte skäl att ta upp frågan om sådana ändringar i beskattningen av personaloptioner som förordas i motionen och avstyrker denna.

Svenska kyrkans tidsbegränsade skattebefrielse

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsyrkandena om tillkännagivanden med anledning av Svenska kyrkans tidsbegränsade skattebefrielse.

Bakgrund

Vid stat-kyrka-reformens ikraftträdande den 1 januari 2000 lämnade Svenska kyrkan den offentliga sektorn. Kommunstatusen för kyrkans församlingar och kyrkliga samfälligheter upphörde och därmed rätten för dem att ta ut församlingsskatt. Efter reformens ikraftträdande omfattas inte heller Svenska kyrkan av de särskilda beskattningsregler som gäller för kommuner och som bl.a. innebär en befrielse från skyldigheten att betala inkomstskatt.

En av utgångspunkterna i riksdagens tidigare principbeslut om ändrade relationer mellan staten och Svenska kyrkan (prop. 1995/96:80, bet. 1995/96:KU12, rskr. 1995/96:84) var att reformen skulle ge olika trossamfund så likartade villkor som möjligt. Genom lagstiftning våren 1998 (prop. 1997/98:116, bet. 1997/98:KU20, rskr. 1997/98:284) infördes en särskild associationsform för trossamfund, s.k. registrerat trossamfund. Svenska kyrkan blev genom reformen ett registrerat trossamfund medan dess församlingar och kyrkliga samfälligheter blev registrerade organisatoriska delar av detta trossamfund.

Stat-kyrka-reformen innebär i fråga om beskattningen bl.a. att Svenska kyrkan och andra registrerade trossamfund omfattas av de skatteregler som gäller för ideella föreningar. De är alltså begränsat skattskyldiga under samma förutsättningar som gäller för ideella föreningar. De särskilda rättssubjekt som avses i 10 § första stycket lagen (1998:1592) om införande av lagen (1998:1591) om Svenska kyrkan (prästlönefastigheter, prästlönetillgångar) är vid 2001–2010 års taxeringar frikallade från skattskyldighet för inkomst och förmögenhet (prop. 1998/99:38, yttr. 1998/99:SkU4y, bet. 1998/99:KU18). Den tidsbegränsade skattefriheten var resultatet av en avvägning mellan olika argument för och emot en beskattning av dessa tillgångar. För tiden därefter skulle beskattningen enligt propositionen ses över med utgångspunkt i principbeslutet om stat-kyrka-reformen. Den lagtekniska utformningen skulle i sig inte innebära något ställningstagande till vilka regler som skulle gälla för följande år. En förlängning av undantaget skulle förutsätta ett nytt riksdagsbeslut om förlängning eller modifiering av övergångsregeln.

Motionerna

I motion Sk217 yrkar Sten Bergheden (m) att regeringen ska göra en översyn av skattereglerna så att skatteuttaget är jämlikt mellan olika ägare på fastighetsmarknaden så att skatterna inte snedvrider konkurrensen. Motionären syftar på den skattebefrielse för kyrkans fastigheter som gäller till utgången av år 2009 och anför att det nu är viktigt att skatterna på fastighetsmarknaden av konkurrensskäl i fortsättningen är harmoniserade.

1

5

10

15

20

25

30

35

40

1 I motion Sk440 yrkande 2 föreslår Holger Gustafsson (kd) en utredning
 för i syfte att ge prästlönetillgångarna fortsatt skattefrihet och att ekono-
 miska transaktioner mellan olika juridiska personer inom Svenska kyrkan
 befrias från mervärdesskatt.

5 Utskottets ställningstagande

10 Som framgår av utskottets redovisning ovan gäller skattebefrielsen för
 vissa tillgångar i Svenska kyrkan längst t.o.m. 2010 års taxering. Detta är i
 enlighet med de avvägningar som gjordes vid genomförandet av Stat-kyrka-
 reformen, och innebär att Svenska kyrkans skatterättsliga status blir den
 samma som för andra ideella föreningar. Beträffande frågor om mervärdes-
 skatt kan tilläggas att vissa förslag vissa förslag som en utredare har lagt
 15 fram i promemorian Mervärdesskatt för den ideella sektorn, m.m. (Ds
 2009:58) f.n. bereds i Regeringskansliet men att proposition i ärendet inte
 kan förväntas under denna mandatperiod.

Utskottet avstyrker de förslag till tillkännagivanden till regeringen som
 motionärerna föreslår, men vill i sammanhanget erinra om att regeringen,
 för att säkerställa det långsiktiga bevarandet av de kyrkliga kulturminnena,
 20 i budgetpropositionen för 2010 föreslog att den kyrkoantikvariska ersätt-
 ningen ska uppgå till 460 miljoner kronor under 2010. Det är regeringens
 avsikt att detta belopp ska utgå till och med år 2014.

25 Fastighetsbeskattning, allmänna frågor

Utskottets förslag i korthet

30 Riksdagen tillkännager för regeringen att en utredning bör tillsät-
 tas som ska belysa förutsättningarna att slopa fastighetstaxer-
 ingen på bostäder.

Jämför reservation 5 (s, v, mp).

35 Gällande rätt

Den statliga fastighetsskatten på småhus och bostadsdelen i hyreshus har
 fr.o.m. den 1 januari 2008 ersatts av en kommunal fastighetsavgift (prop.
 2007/08:27, bet. 2007/08:SkU10, rskr. 2007/08:90). För småhus bestämdes
 fastighetsavgiften till 6 000 kr per värderingsenhet, dock högst 0,75 % av
 40 taxeringsvärdet. Fastighetsavgiften för bostadsdelen i hyreshus bestämdes
 till 1 200 kr per bostadslägenhet, dock högst 0,4 % av taxeringsvärdet.

Fastighetsavgiften räknas om årligen med utvecklingen av inkomstbasbe-
 loppet. För 2010 är avgiftsnivåerna 6 387 kr respektive 1 277 kr. För
 nybyggda bostäder betalas ingen fastighetsavgift under de första fem åren
 och halv avgift under de följande fem åren.

Den sänkning av fastighetsskatteuttaget som skedde i och med övergången till systemet med en kommunal avgift finansieras inom bostadssektorn genom förändringar i beskattningen av kapitalvinster på bostäder. Kapitalvinstskatten för privatbostäder höjdes från 20 till 22 %, ett tak på 1,6 miljoner kronor för uppskovsbelopp infördes, och uppskovsbeloppen har räntebelagts med ett belopp motsvarande 0,5 % av uppskovsbeloppet.

Hösten 2008 antogs en lagstiftning om begränsning av uttaget av kommunal fastighetsavgift för pensionärer och personer som får sjuk- eller aktivitetsersättning (prop. 2007/08:156, bet. 2008/09:SkU3). Begränsningarna tillämpas retroaktivt fr.o.m. den 1 januari 2008.

Genom riksdagens beslut hösten 2009 (prop. 2009/10:33, bet. 2009/10:SkU15) utvidgades systemet med kommunal fastighetsavgift fr.o.m. den 1 januari 2010 (2011 års taxering) så att det även omfattar fastigheter med småhus som saknar byggnadsvärde, dvs. hus för vilka värdet understiger 50 000 kronor, och tomtmark för småhus som är bebyggd med småhus på ofri grund, exempelvis hus på tomt som arrenderas. Utvidgningen har finansierats genom att taket för uppskovsbelopp har sänkts från 1,6 till 1,45 miljoner kronor fr.o.m. 2010.

Fastighetsskatt på kommersiella lokaler och industrifastigheter infördes av riksdagen våren 1995 som ett led i finansieringen av vårt medlemskap i EU. Skattesatsen bestämdes till 1,0 % för kommersiella lokaler och till 0,5 % för industrienheter. I lagförarbetena uttalades att nivån på fastighetsskatten generellt sett borde vara låg eftersom skattebelastningen på en fastighet är oberoende av fastighetens faktiska avkastning. Särskilt gällde detta för fastigheter i sektorer som är utsatta för internationell konkurrens. En lämplig nivå för fastighetsskatten för industrifastigheter bedömdes vara 0,5 % av taxeringsvärdet. Samtidigt gjordes bedömningen att en rimlig nivå på uttaget av fastighetsskatt på lokalhyreshus var 1,0 % av taxeringsvärdet (prop. 1994/95:203, bet. 1994/95:SkU28).

På elproduktion i vattenkraftverk tas fastighetsskatt ut med 2,2 % och på vindkraftverk med 0,2 %. Elproduktion i andra anläggningar beskattas med 0,5 %

Motionerna

I några motioner finns förslag om en översyn i syfte att slopa eller inskränka systemet med fastighetstaxering. Det är motionerna Sk212 av Mats Gerda (m), Sk362 av Stefan Attefall och Irene Oskarsson (kd), Sk460 av Marietta de Pourbaix-Lundin m.fl. (m), Sk490 av Patrik Forslund (m), Sk528 av Margareta Cederfelt och Karl Sigfrid (m) och C413 yrkande 2 av Finn Bengtsson och Lars-Arne Staxäng (m). Skäl som motionärerna framhåller motionärerna – förutom kostnaderna för att administrera fastighetstaxeringen – bl.a. att dagens värderingssystem inte sällan leder

1 till svårförklarliga skillnader i värdering och därmed skattebelastning mel-
lan sinsemellan likvärdiga boenden, vilket gör att systemet upplevs som
godtyckligt och orättvist.

5 Claes Västerteg (c) föreslår i motion Sk367 att regeringen bör utreda ett
jämfällande av fastighetsskatten för industrier och kommersiella lokaler. I
motion Sk395 föreslår Sonia Karlsson och Christina Axelsson (s) en över-
syn för att pröva om det bör finnas en jämningsregel i de fall byggnads-
värdet är lågt i förhållande till markvärdet.

10 Utskottets ställningstagande

Vid omläggningen av bostadsbeskattningen fr.o.m. den 1 januari 2008
behövs kopplingen till fastighetens marknadsvärde på det sättet att tax-
eringsvärdet för fastigheten blir styrande för fastighetsavgiftens storlek i de
15 fall detta leder till ett lägre avgiftsuttag. De mycket stora skillnader i skat-
teuttag mellan likvärdiga fastigheter i olika delar av landet som känneteck-
nade det gamla systemet är därmed borttagna. Skillnader som uppfattas
som omotiverade kan dock fortfarande uppkomma, om än inte lika dras-
tiska, i de fall fastighetsavgiften beräknas utifrån taxeringsvärdet när detta
20 ger en lägre avgift. Vidare är möjligheterna att uppnå administrativa för-
enklingar till följd av reformen starkt begränsade så länge en direkt kopp-
ling till marknadsvärdet finns kvar. De skäl som motionärerna anför för att
ta bort den kvarstående kopplingen till bostadens marknadsvärde är enligt
utskottets mening beaktansvärda. Det är viktigt att systemet i dess helhet
25 uppfattas som legitimt och rättvist. Med det fastighetsavgiftssystem som
riksdagen beslutat är det enligt utskottets mening följdriktigt att nu belysa
förutsättningarna att slopa den nuvarande fastighetstaxeringen av bostäder.
Utskottet anser mot denna bakgrund att regeringen bör låta utreda denna
fråga. För de bostäder som idag har en fastighetsavgift som följer taxerings-
värdet bör dessas lägre avgift normalt kunna indexeras på sätt som sker i
30 övrigt. En bostad som inte når upp till respektive takbelopp skulle därmed
påföras en lägre fastighetsavgift som beräknas med utgångspunkt från ett
underlag som baseras på det senast fastställda taxeringsvärdet. Denna lägre
fastighetsavgift bör därefter räknas om årligen med utvecklingen av inkomst-
basbeloppet. Särskilda överväganden behövs för hur avgiftsnivån ska fast-
35 ställas för nybyggda hus i områden där fastighetsavgiften för befintlig
bebyggelse understiger takbeloppet och i samband med om- och tillbyggnad-
er av fastigheter som har åsatts lägre avgift än takbeloppet.

När på så sätt kopplingen mellan fastighetsavgiften och marknadspriser-
nas utveckling tas bort helt innebär det att fastighetstaxeringen av bostäder
40 kan avvaras och att de betydande resurser som används för denna del av
fastighetstaxeringsarbetet kan frigöras.

RixEdit 3.4.4.10	
Version	5 TB:212
Märkning	
Skapad	2010-02-16
Användare	jc0911aa
Databas	RixEditSj / DokumentLage r_Rixdb
Trycklov	
Justering	2010-02-16

Ett ytterligare skäl att slopa fastighetstaxeringen på bostäder är de förslag som har väckts i riksdagen att återinföra fastighetsskatten med koppling till taxeringsvärdet för vissa småhus. De förslagen illustrerar hur lätt ett återinförande kan ske av en fastighetsskatt som grundas på taxeringsvärdet som stiger kraftigt med stigande boendepriser.

Utskottet föreslår att riksdagen som sin mening tillkännager för regeringen vad utskottet här anfört om en utredning för att belysa förutsättningarna för att helt slopa fastighetstaxeringen på bostäder. Motionerna Sk212, Sk362, Sk460, Sk490, Sk528 och C413 yrkande 2 kan därmed anses bli delvis tillgodosedda. Utskottet avstyrker det förslag om ändringar i fastighetsskatten som föreslås i motion Sk367. Utskottet ifrågasätter behovet av en sådan justeringsregel som föreslås i motion Sk395 sedan systemet med fastighetsavgift numera har utvidgats till att omfatta även fastigheter med småhus som saknar byggnadsvärde. Utskottet avstyrker även den motionen.

Kapitalvinst vid fastighetsförsäljning

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsyrkandena om ändringar i skattereglerna för beskattning av kapitalvinst vid fastighetsförsäljning och uttag av stämpelskatt.

Gällande rätt

En kapitalvinst som uppkommer vid försäljning, byte och liknande överlåtelser av en tillgång beskattas utan hänsyn till hur länge tillgången har innehaft. Den allmänna skattesatsen för kapitalvinster är 30 %. Till följd av kvoteringsregler som anger hur stor del av vinsten som ska tas upp till beskattning blir den faktiska beskattningen lägre för vissa slag av tillgångar. När det gäller fysiska personers avyttringar av privatbostadsfastigheter medför kvoteringen att 22 % av kapitalvinsten beskattas. Nivån på beskattningen höjdes från 20 % till 22 % fr.o.m. den 1 januari 2008 som en del i finansiering av genomförandet av systemet med en kommunal fastighetsavgift i stället för en statlig inkomstskatt på boendet.

För vinster från fysiska personers avyttringar av permanentbostad i småhus och äkta bostadsrätter, dvs. i princip bostäder där avyttringen beskattas med 22 % kapitalvinstskatt, kan uppskov med vinstbeskattningen medges om den avyttrade bostaden (ursprungsbostaden) ersätts med en annan bostad (ersättningsbostaden) inom en viss tid från avyttringen. Som villkor gällde tidigare att både ursprungsbostaden och ersättningsbostaden ska ligga i Sverige. Genom en lagändring hösten 2006 utvidgades uppskovsmöjligheten till att också avse bostäder som ligger i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES). De nya bestämmelserna gäller för avyttringar fr.o.m. den 1 februari 2007, men får på begäran av

1 den skattskyldige tillämpas även på avyttringar som skett under tiden den
1 januari 2006–31 januari 2007. Samtidigt anpassades systemet för att det
ska vara möjligt för Skatteverket att följa upp att obeskattade vinster på
ersättningsfastigheter i utlandet återförs till beskattning i Sverige.

5 Som en del i finansieringen i den nyss nämnda omläggningen av bostads-
beskattningen har uppskovsbeloppen räntebelagts fr.o.m. 2009 års taxering
genom att den som har fått uppskov ska ta upp en schablonintäkt i inkomst-
slaget kapital med ett belopp motsvarande 0,5 % av uppskovsbeloppet.
Vidare gäller ett tak om 1,45 miljoner kronor för hur stort ett uppskov får
10 vara.

Vid överlåtelser av fysiska personers näringsverksamhet ses överlåtelser
som den sista affärshändelsen och vederlaget ska – utom vad avser närings-
fastighet som ska beskattas i inkomstslaget kapital – tas upp till beskatt-
ning i näringsverksamheten och beskattas enligt tillämplig kommunalskatte-
15 sats och med statlig inkomstskatt om inkomsten överstiger vissa belopp.
Om en näringsfastighet ingår i överlåtelser beskattas vederlaget i denna
del lägre till följd av att endast en del av vinsten är skattepliktig. Skatten
blir därmed i den delen reducerad till 27 %. Någon generell uppskovsmöj-
lighet finns inte för avyttringar av näringsfastigheter. Enskild näringsverk-
20 samhet kan emellertid under vissa villkor omstruktureras och ombildas till
bl.a. aktiebolag utan att omedelbara skattekonsekvenser uppkommer.

Stämpelskatt tas ut vid köp av fast egendom och tomträtter och vid bevil-
jande av inteckningar. Stämpelskatten för lagfart och inskrivning av tomt-
25 rätt är 1,5 % av det högsta av köpeskilling och taxeringsvärde (3 % för
juridiska personer). Stämpelskatten på inteckningar i fast egendom eller
tomträtt är 2 % av det intecknade beloppet. Av de totala intäkterna från
stämpelskatt kommer den allra största delen från köp av och inteckningar i
fast egendom och tomträtter. Endast en mindre del avser företagsinteck-
ningar och inteckningar i luftfartyg och skepp.

30 Motionerna

I motion Sk392 föreslår Fredrik Schulte (m) sänkt skatt på vinster vid för-
säljning av bostäder och slopade uppskovsregler (yrkande 1) och att befint-
35 liga uppskov ska tas upp till beskattning under en tioårsperiod (yrkanden
2). Enligt motion Sk417 av Björn Hamilton och Isabella Jernbeck (m) bör
det göras en översyn för att pröva möjligheten av att ta bort räntebelägg-
ning av skatteuppskov när statsfinanserna så tillåter. Jan Ericson (m) vill i
motion Sk468 ha en översyn av stämpelskatterna vid fastighetsköp och
40 belåning av fastigheter. Anti Avsan (m) förordar i motion Sk473 en över-
syn av reglerna om beskattning av fysiska personers kapitalvinst vid
försäljning av permanentbostad (yrkande 1) och att regeringen bör utreda
konsekvenserna av den nuvarande eviga kapitalvinstbeskattningen och
lämna förslag till hur en ändrad lagstiftning skulle kunna utformas

RixEdit 3.4.4.10	
Version	5 TB:212
Märkning	
Skapad	2010-02-16
Ärvärdare	jc0911aa
Databas	RixEditSj / DokumentLage r_Rixdb
Trycklov	
Justering	2010-02-16

(yrkande 2). I motion Sk495 föreslår Jan Andersson och Claes Västerteg (c) en översyn för att pröva möjligheterna att skjuta upp kapitalvinstbeskattningen vid försäljning och köp av en ny lantbruksfastighet.

1

Utskottets ställningstagande

5

En viktig utgångspunkt för omläggningen av bostadsbeskattningen fr.o.m. den 1 januari 2008 – då den statliga fastighetsskatten på bostäder ersattes med en fastighetsavgift med kommunal anknytning – var att reformen fullt ut skulle finansieras inom bostadssektorn och vara statsfinansiellt neutral jämfört med fastighetsskatteintäkterna från småhus och bostadsdelen i flerbostadshus inkomståret 2007. Drygt 4 miljarder kronor av omläggningen finansierades genom en från 20 % till 22 % höjd kapitalvinstskatt och förändrade uppskovsregler, bl.a. räntebeläggningen. Enligt utskottets uppfattning är det för närvarande inte möjligt att överväga förändringar i regelsystemet som ändrar förutsättningarna för finansieringen av den nyligen beslutade reformen av bostadsbeskattningen.

10

15

När det gäller förslaget om att införa en ny uppskovsmöjlighet vill utskottet framhålla att det i de riktlinjer för skattepolitiken som riksdagen har lagt fast innehåller ett krav att på sikt undvika olika inslag av uppskjuten beskattning. Vårt medlemskap i EU kan också göra specialregler i Sverige problematiska till följd av de krav som ställs på reglernas utformning genom EG-fördraget och EG-domstolens tillämpning av detta.

20

Utskottet anser det inte vara motiverat med den översyn av stämpelskatten som föreslås i en av motionerna.

25

Sammanfattningsvis avstyrker utskottet motionsyrkandena.

Klassificering av byggnader för äldreboende vid fastighetstaxeringen

30

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsförslaget om ett tillkännagivande till regeringen i frågan om hur byggnader för äldreboende ska klassificeras vid fastighetstaxeringen.

35

Gällande rätt

Vid fastighetstaxeringen ska fattas beslut om fastigheternas skatte- och avgiftspliktsförhållanden, 1 kap. 1 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152, FTL). Vårdbyggnader ska enligt 3 kap. 2 § FTL undantas från skatte- och avgiftsplikt. Som vårdbyggnad räknas byggnad som används för sjukvård, missbrukarvård, omsorg om barn och ungdom, kriminalvård, åldringsvård eller omsorg om psykiskt utvecklingsstörda. Annan byggnad utgör också vårdbyggnad om den används som hem åt personer som behöver institutio-

40

1 nell vård och tillsyn. Dessa bestämmelser finns i 2 kap. 2 § FTL som
 2 handlar om s.k. specialbyggnader. Servicehus som till övervägande del upp-
 3 tas av bostadslägenheter med kök räknas normalt inte som vårdbyggnad
 4 även om byggnaden också innehåller gemensamma utrymmen och de
 5 boende kan få hjälp med sjukvård, matlagning och annan tillsyn. Fastig-
 6 hetskatt tas inte ut på fastigheter som klassas som vårdbyggnader, medan
 7 fastighetsavgift ska betalas för bostäder.

10 Motionen

11 I motion Sk261 yrkar Catharina Bråkenhielm (s) att regeringen bör åter-
 12 komma till riksdagen med förslag på lagregler som undanröjer den osäker-
 13 het som i dag råder vad avser klassificeringen i skattehänseende av de
 14 blandade boendeformerna inom äldreomsorgen.

15 Utskottet ställningstagande

16 Utskottet har vid tidigare behandling av liknande motionsyrkanden, senast
 17 i betänkande 2008/09:SkU23, framhållit att det är angeläget att regeringen
 18 prövar vilka åtgärder som kan vara lämpliga för att undanröja all osäker-
 19 het om hur äldreboenden ska klassificeras vid fastighetstaxeringen och har
 20 förutsatt att frågan uppmärksammas av regeringen. Finansministern har
 21 den 14 januari 2009 som svar på Marie Engströms (v) fråga 2008/09:428
 22 upplyst om att beredning även pågår av en framställning från Skatteverket
 23 om en ändring i fastighetstaxeringslagens definition av vårdbyggnader för
 24 att uppnå en likformig fastighetstaxering av äldreboenden. Utskottet anser
 25 att det är angeläget att regeringen inom kort återkommer i frågan. Mot
 26 denna bakgrund anser utskottet att ett tillkännagivande i frågan inte ska
 27 behövas. Följaktligen avstyrker utskottet motionen.

30 Skattevillkoren för boendet

35 Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionärernas förslag om tillkännagivanden i
 fråga om översyn av olika skattefrågor som berör boendet.

Jämför reservation 6 (s, v, mp).

40 Motionerna

I motion Sk325 yrkar Håkan Juholt (s) att regeringen ska återkomma till
 riksdagen med förslag som gör det statliga regelverket konkurrensneutralt
 när det gäller upplåtelseformer i boendet. Peter Eriksson m.fl. (mp) begär i
 motion C390 att regeringen ska lägga fram förslag som åtgärdar orättvis
 skattebelastning mellan olika upplåtelseformer måste åtgärdas (yrkande 56)

RixEdit 3.4.4.10	
Version	5 TB:212
Märkning	
Skapad	2010-02-16
Användare	jc0911aa
Databas	RixEditSql / DokumentLage r_Rixdb
Trycklov	
Justering	2010-02-16

och utreder skattefria underhållsfonder för hyreslägenheter (yrkande 57). Enligt motion Sk476 av Cecilie Tenfjord-Toftby (m) bör regeringen se över och pröva de långsiktiga förutsättningarna att inom rimlig tid kunna skriva av investeringar i energieffektiviseringar för flerbostadshus. I motion Sk511 förordar Christine Jönsson m.fl. (m) en översyn av skillnaderna mellan oäkta och äkta bostadsrättsföreningar för att komma till rätta med mindre fördelaktiga skattevillkor. Krister Hammarbergh (m) vill i motion Sk549 införa utökade avskrivningsmöjligheter för flyttbara bostadshus.

1
5
10

Utskottets ställningstagande

De målsättningar som har formulerats för bostadspolitiken utgår från bl.a. att det är viktigt med en mångfald av boendeformer, som ger valfrihet och möjlighet att uppfylla behov och önskemål om att bo och arbeta där man önskar. En politik för jobb och tillväxt är beroende av väl fungerande bostads- och hyresmarknader. För att säkerställa dessa målsättningar är det av central betydelse att skapa goda förutsättningar för byggande, förvaltning och ägande av bostäder samt att underlätta för bostadsmarknaderna att fungera på ett sätt som inkluderar alla människor. Politiken inom området har som mål att bostadsbeståndet ska hålla hög kvalitet och att boende och förvaltning av bostäder ska bidra till en hållbar utveckling. En del i regeringens politik för att skapa förbättrade villkor och långsiktigt stabila regler är att avveckla snedvridande och detaljreglerande subventioner.

15
20

Flera av de skatteförändringar för bostadssektorn som har beslutats under den innevarande valperioden har förbättrat de boendes skattemässiga situation. Fastighetsskatteuttaget för egna hem, bostadsrätter, kooperativa hyresrätter och andra hyresrätter har sänkts. Det är naturligtvis ett starkt intresse att samtliga upplåtelseformer ges goda skattemässiga villkor, något som bör beaktas fortlöpande i samband med genomförandet av bostadspolitiken. Sedan ett par år tillbaka har det genom ny lagstiftning blivit det möjligt att uppföra ägarlägenheter i nyproduktion. Detta är ett viktigt steg mot en utökad och mer flexibel hyresmarknad. Utskottet finner inte skäl att ställa sig bakom ett tillkännagivande till regeringen om en översyn m.m. i enlighet med vad som föreslås i motionerna.

25
30

Skattemässiga avskrivningar på byggnaders anskaffningsvärde ska enligt gällande regler ske med hänsyn till den ekonomiska livslängden. Byggnader som är avsedda att användas bara ett fåtal år kan dras av omedelbart. Utrangeras en byggnad ska avdrag göras för den del av anskaffningsvärdet som inte har dragits av tidigare. Vilka procentsatser som ska användas är inte fastlagt i lag utan styrs av hur den ekonomiska livslängden för olika slags byggnader bedöms i den praktiska tillämpningen. Utskottet anser inte att det med anledning av vad som anförs i de berörda motionerna finns skäl att ändra i lagstiftningen.

35
40

1 Beträffande underhållsfonder har utskottet vid tidigare behandling av
 olika motionsförslag om utbyggda skattefria reserveringsmöjligheter
 avstyrkt bl.a. ett förslag om reservering av obeskattade medel till under-
 hållsfonder i hyreshus med hänvisning till principerna bakom 1990 års
 5 skattereform. Utskottet vidhåller ställningstagandet.

Med hänvisning till det anförda avstyrker utskottet de motionsyrkanden
 som behandlas i detta avsnitt.

10 Personalvårdsförmåner

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsyrkandena om utvidgade avdrag för per-
 sonalvårdsförmåner.

15 Gällande rätt

Som skattefria personalvårdsförmåner räknas förmåner som riktar sig till
 20 all anställd personal och som består av enklare åtgärder för att skapa triv-
 sel i arbetet eller liknande eller lämnas på grund av sedvänja inom det
 yrke eller den verksamhet som det är fråga om (11 kap. 11 och 12 §§ IL).
 Möjlighet till enklare slag av motion och annan friskvård räknas hit.
 Avdragsreglerna omfattar inte sådana utgifter för friskvård som en enskild
 näringsidkare har för egen räkning.

25 Anställda ska i allmänhet förmånsbeskattas för ersättningar från arbetsgi-
 varen för patientavgifter som har tagits ut inom den offentligt finansierade
 hälso- och sjukvården. Arbetsgivaren har rätt till avdrag för kostnaderna.
 En anställds förmån av fri hälso- och sjukvård som inte är offentligt finan-
 30 sierad är skattefri. Arbetsgivaren får i normalfallet inte avdrag för kostna-
 derna. Den icke offentligt finansierade vården är av begränsad omfattning
 eftersom flertalet privatpraktiserande läkare och sjukgymnaster omfattas av
 det offentliga finansieringssystemet. Förmån av fri företagshälsovård är
 skattefri för den anställde, och arbetsgivarens kostnader för företagshälso-
 vården är avdragsgilla.

35 Någon allmän avdragsrätt för olika former av levnadskostnader, t.ex. för
 hälso- och sjukvård, friskvård, motion etc., finns inte.

Motionerna

40 I motion Sk312 yrkar Sofia Larsen (c), Sk313 av Maria Plass och Hans
 Rothenberg (m), Sk327 av Rosita Runegrund och Chatrine Pålsson Ahl-
 gren (kd) och Sk439 av Anne Marie Brodén (m) förordas en översyn av
 reglerna för personalvårdsförmåner i syfte att utvidga dessa till enskild
 näringsidkares personliga friskvård. I motion Sk449 föreslår Tomas Tobé
 (m) en översyn för att identifiera vilka insatser som kan anses bidra till en

bättre arbetsmiljö och som därmed skulle kunna betraktas som avdragsgilla personalvårdsförmåner. Samtidigt borde enligt motionen beloppet för personalvårdsförmåner ses över med inriktning mot att beloppet skulle kunna höjas. I motionerna Sk478 av Jan Ericson (m) och Sk547 Henrik von Sydow (m) tas upp fråga om en avdragsrätt för privata sjukvårdsförsäkringar.

1
5

Utskottets ställningstagande

Motionsyrkanden om avdrag för enskild näringsidkares personliga friskvård har avstyrkts av utskottet vid återkommande tillfällen, senast våren 2009 (bet. 2008/09:SkU23). Utskottet har framhållit att reglerna om skattefrihet för personalvårdsförmåner är avsedda för anställd personal, vilket samtidigt innebär att en enskild näringsidkares personliga friskvård inte omfattas. Vissa andra slag av förmåner som är skattefria för anställda, t.ex. företagshälsovård, förebyggande behandling eller rehabilitering, kan dras av även om de utnyttjas personligen av en enskild näringsidkare. Avdragsrätten gäller utgifter för t.ex. rehabilitering som är nödvändiga för att näringsidkaren ska kunna fortsätta sin verksamhet. Om utgifterna däremot inte är av denna karaktär, blir de i skattehänseende i princip att betrakta som ej avdragsgilla privata levnadskostnader för näringsidkaren. Dras utgifterna av i företaget kan detta föranleda uttagsbeskattning. I vilka fall detta aktualiseras avgörs från fall till fall i rättstillämpningen. Utskottet finner inte skäl att rikta ett tillkännagivande till regeringen med anledning av motionsyrkandena, varför dessa avstyrks.

10
15
20

Våren 2009 avstyrkte utskottet (bet. 2008/09:SkU25) motionsyrkanden om olika utvidgningar i avdragsmöjligheterna för personalvårdsförmåner, bl.a. hälsofrämjande åtgärder som inte täcks av det gängse offentligfinansierade sjukvårdssystemet. Utskottet framhöll att det är en grundläggande princip i skattesystemet är att inte medge avdrag för olika former av privata levnadskostnader, och att motionärernas förslag om en mer allmän avdragsrätt för kostnader för friskvård och andra hälsofrämjande åtgärder innebar ett avsteg från denna princip. Med hänvisning till det anförda avstyrker utskottet även det motionsyrkande som gäller avdrag för privata sjukvårdsförsäkringar.

25
30
35

40