

Ett förtydligande av beräkningssättet för fastighetsavgiften respektive spärrbeloppet för sådan avgift

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning	1
1 Sammanfattning	2
2 Författningsförslag	3
2.1 Förslag till lag om ändring i lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift	3
2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2008:826) om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift	4
2.3 Bakgrund.....	5
3 Överväganden och förslag	6
3.1 Förtydligad beräkningsmetod för den årliga omräkningen av fastighetsavgiften respektive spärrbeloppet för sådan avgift.....	6
4 Konsekvensanalys.....	8
4.1 Offentligfinansiella och andra effekter	8
5 Författningskommentarer.....	9
5.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift.....	9
5.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (2008:826) om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift	9

1 Sammanfattning

Promemorian innehåller förslag till ett tekniskt förtydligande av den årliga beräkningen av fastighetsavgiften som utförs enligt lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift respektive spärrbeloppet för sådan avgift som fastställs enligt lagen (2008:826) om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift. Mer precist föreslås att, vid den årliga omräkningen, bör fastighetsavgiften beräknas på det vis som närmare framgår av 3 § andra stycket i den förstnämnda lagen och då med förändringen uttryckt i procent med två decimaler, vilka fastställts genom avrundning. Detsamma bör gälla för de två decimalerna till procenttalet som används vid den årliga förändringen av spärrbeloppet för skattereduktionen av fastighetsavgiften som närmare föreskrivs i 5 § andra stycket i den senare lagen.

De nya reglerna föreslås träda i kraft den 1 oktober 2013.

2 Författningsförslag

2.1 Förslag till lag om ändring i lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift

Häri genom föreskrivs att 3 § lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 §¹

Fastighetsavgiften per kalenderår är för år 2008

a) för sådan del av småhusenhet som avser småhus som är uppfört samt värderingsenhet för tillhörande tomtmark inom samma taxeringsenhet 6 000 kronor per sådant småhus, dock högst 0,75 procent av byggnadsvärdet och markvärdet,

b) för småhus på lantbruksenhet som är uppfört samt värderingsenhet för tillhörande tomtmark inom samma taxeringsenhet 6 000 kronor per sådant småhus, dock högst 0,75 procent av bostadsbyggnadsvärdet och tomtmarksvärdet,

c) för sådan del av hyreshusenhet som avser värderingsenhet för bostäder som är uppförda samt värderingsenhet för tillhörande tomtmark inom samma taxeringsenhet 1 027 kronor per bostadslägenhet, dock högst 0,3 procent av taxeringsvärdet för dessa värderingsenheter,

d) för värderingsenhet för ägarlägenhet som är uppförd samt värderingsenhet för tillhörande tomtmark inom samma taxeringsenhet 6 000 kronor per sådan värderingsenhet för ägarlägenhet, dock högst 0,75 procent av taxeringsvärdet för dessa värderingsenheter.

För år 2009 och senare kalenderår uppgår fastighetsavgiften per småhus, fastighetsavgiften per bostadslägenhet och fastighetsavgiften per värderingsenhet för ägarlägenhet till fastighetsavgiften för år 2008 ökad eller minskad med ett belopp motsvarande inkomstbasbeloppets förändring mellan år 2008 och det aktuella kalenderåret uttryckt i procent med två decimaler. Avgiften uttrycks i hela krontal så att öretal faller bort.

För år 2009 och senare kalenderår uppgår fastighetsavgiften per småhus, fastighetsavgiften per bostadslägenhet och fastighetsavgiften per värderingsenhet för ägarlägenhet till fastighetsavgiften för år 2008 ökad eller minskad med ett belopp motsvarande inkomstbasbeloppets förändring mellan år 2008 och det aktuella kalenderåret uttryckt i procent med två decimaler. *Decimalerna fastställs genom avrundning.* Avgiften uttrycks i hela krontal så att öretal faller bort.

Med inkomstbasbelopp avses inkomstbasbeloppet enligt 58 kap. 26 och 27 §§ socialförsäkringsbalken.

Denna lag träder i kraft den 1 oktober 2013.

¹ Senaste lydelse 2012:743.

2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2008:826) om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift

Härigenom föreskrivs att 5 § lagen (2008:826) om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

5 §¹

För beräkningen av skattereduktion fastställs ett spärrbelopp. Spärrbeloppet är fyra procent av summan av

1. den avgiftsskyldiges beskattningsbara förvärvsinkomst enligt 1 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229), och

2. den avgiftsskyldiges överskott i inkomstslaget kapital enligt 1 kap. 6 § inkomstskattelagen.

Spärrbeloppet får för år 2008 fastställas till lägst 2 800 kronor. För år 2009 och senare år får spärrbeloppet inte fastställas till ett lägre belopp än 2 800 kronor ökat eller minskat med ett belopp motsvarande prisbasbeloppets förändring mellan år 2008 och det aktuella året uttryckt i procent med två decimaler. Spärrbeloppet uttrycks i hela krontal så att öretal faller bort.

Spärrbeloppet får för år 2008 fastställas till lägst 2 800 kronor. För år 2009 och senare år får spärrbeloppet inte fastställas till ett lägre belopp än 2 800 kronor ökat eller minskat med ett belopp motsvarande prisbasbeloppets förändring mellan år 2008 och det aktuella året uttryckt i procent med två decimaler. *Decimalerna fastställs genom avrundning.* Spärrbeloppet uttrycks i hela krontal så att öretal faller bort.

Med prisbasbelopp avses prisbasbeloppet enligt 2 kap. 6 och 7 §§ socialförsäkringsbalken.

Denna lag träder i kraft den 1 oktober 2013.

¹ Senaste lydelse 2010:1304.

2.3 Bakgrund

Skatteverket har uppmärksammat att den årliga indexerade justeringen av fastighetsavgiften enligt 3 § andra stycket lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift bör förtydligas när det gäller hur det procenttal som används för att beräkna förändringen av avgiften uttrycks. Detsamma gäller för procenttalet som används vid beräkningen av spärrbeloppet, enligt 5 § andra stycket lagen (2008:826) om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift, som i sin tur ingår i beräkningen av skattereduktion för fastighetsavgift.

Skälet till det är att den gällande lydelsen av nyss nämnda lagrum ger upphov till viss osäkerhet om talet med två decimaler, som procenttalet ska uttryckas med, ska nås genom tillämpning av den numeriska metoden avrundning eller så kallad avhuggning. Detta kan få till följd att fastighetsavgiften och spärrbeloppet kan komma att anges med olika hela krontal för samma år beroende på vilken metod som används.

Skatteverket uppmärksamade den ifrågavarande problematiken inför beräkningen av fastighetsavgiften för 2013. I budgetpropositionen för det året (prop. 2012/13:1) angavs fastighetsavgiften och spärrbeloppet för sådan avgift till en krona lägre än vad verkets beräkning resulterade i. Det visade sig att förklaringen till skillnaderna i krontal berodde på att Finansdepartementet tillämpat avhuggning medan Skatteverket använt avrundning. Samtidigt konstaterade Skatteverket att användningen av de olika metoderna inte resulterat i nyttjandet av olika krontal tidigare år beroende på att metoderna i dessa fall givit samma resultat.

Mot denna bakgrund bytte Skatteverket metod till avhuggning. Detta framgår också av broschyr SKV 296 utgåva 21, Fastighetsskatt och fastighetsavgift – Deklarationen 2013 och framåt, s. 11. Av särskilt intresse i detta sammanhang är att det därefter inkom synpunkter till verket från en intresseorganisation som hävdade att krontalet var för lågt angivet med hänvisning till det resultat numerisk avrundning ger.

Det bör inte föreligga någon oklarhet om vilken skatt fastighetsägarna ska påföras eller risk för att de kan anses bli påförda för hög skatt. En juridisk-teknisk lagändring bör göras för att undanröja nu nämnda osäkerhet.

3 Överväganden och förslag

3.1 Förtydligad beräkningsmetod för den årliga omräkningen av fastighetsavgiften respektive spärrbeloppet för sådan avgift

Promemorians förslag: Vid den årliga justeringen av fastighetsavgiften ska fastighetsavgiften för år 2008 ökas eller minskas med ett belopp motsvarande inkomstbasbeloppets förändring mellan år 2008 och det aktuella kalenderåret uttryckt i procent med två decimaler, vilka fastställs genom avrundning.

Det spärrbelopp som fastställs för beräkningen av skattereduktionen av fastighetsavgiften för år 2009 och senare år, ska ökas eller minskas med ett belopp motsvarande prisbasbeloppets förändring mellan år 2008 och det aktuella året uttryckt i procent med två decimaler, vilka fastställs genom avrundning.

Skälen för promemorians förslag: Den gällande lydelsen av 3 § andra stycket lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift är, som redan framgått, otydlig när det gäller bestämningen av de två decimalerna till procenttalet som används vid den årliga justeringen av avgiften. Fråga uppkommer nämligen om bestämningen ska ske med genom tillämpning av den numeriska metoden avrundning eller så kallad avhuggning.

Ofta är det naturligt att tillämpa så kallad matematisk avrundning när inget annat sägs. Samtidigt föreskrivs metoden avhuggning uttryckligen i olika sammanhang. Fastighetsavgiften kan därför, såsom också det framgått tidigare, komma att anges med olika hela krontal för samma år, beroende på vilken metod som används. Exempelvis blir för kalenderåret 2013 procenttalet 17,91 procent med metoden avhuggning och fastighetsavgiften för småhus 7 074 kronor, medan en matematisk avrundning ger procenttalet 17,92 och 7 075 kronor i fastighetsavgift. I avsnitt 2.3 anges olika konkreta problem som uppkommit till följd av denna osäkerhet. Avslutningsvis kan nämnas att tillämpningen av matematisk avrundning för kalenderåret 2013 uppskattningsvis skulle ge ett drygt 2,3 miljoner kronor högre skatteuttag.

Vid ett förtydligande av vilken metod som ska användas för att bestämma de nu aktuella decimalerna kan ett antal iakttagelser göras. I vissa lagar tillämpas uttryckligen avhuggning. Så är exempelvis fallet i 3 § lagen (1994:1920) om allmän löneavgift där procenttalet anges med två decimaler så att övriga decimaler faller bort. Detsamma gäller enligt 2 kap. 28 § socialavgiftslagen (2000:980).

Det är vidare så att nyss nämnda metod där decimalerna utöver de två första faller bort i praktiken också har använts även när det gäller 3 § lagen om kommunal fastighetsavgift. Det framgår t.ex. av Beräkningskonventioner 2013 från Finansdepartementet (s. 95, not 28) samt Skatteverkets broschyr SKV 296 utgåva 21, Fastighetsskatt och fastighetsavgift – Deklarationen 2013 och framåt, s. 11.

Av mer avgörande betydelse för valet av metod får emellertid anses vara den aktuella lagstiftningens ändamål. Av prop. 2007/08:27 (s. 81) framgår att avsikten är att de kommunala intäkterna ska knytas till den genomsnittliga löneutvecklingen i den svenska ekonomin. Mot en sådan bakgrund framstår metoden avhuggning som mindre ändamålsenlig. Lagstiftarens intentioner gör i stället att övervägande skäl talar för att avrundning används och att denna

metod därför uttryckligen framgår av lagen om kommunal fastighetsavgift. En förtydligande lagändring med denna innebörd föreslås följaktligen.

Motsvarande otydlighet i fråga om decimalerna gäller det procenttal som anges i 5 § andra stycket lagen (2008:826) om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift. Även denna otydlighet bör undanröjas varför samma slags förtydligande föreslås i denna regel.

Med anledning av att fastighetsavgift betalas för kalenderår av den som vid ingången av kalenderåret är ägare av fastigheten föreslås lagändringarna träda i kraft före innevarande kalenderårs utgång. Den 1 oktober 2013 framstår då som en välavvägd ikraftträdandetidpunkt.

De föreslagna ändringarna bör införas i 3 § lagen om kommunal fastighetsavgift respektive 5 § lagen om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift.

4 Konsekvensanalys

4.1 Offentligfinansiella och andra effekter

Med tanke på att förslaget endast utgör ett juridisk-teknisk förtydligande av en avrundningsmekanism bedöms det i princip sakna konsekvenser för de allmänna förvaltningsdomstolarna, Skatteverket, företagen och övriga.

5 Författningskommentarer

5.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift

3 §

I paragrafens *andra stycke första mening* införs en uttrycklig regel för hur de två decimalerna till det där angivna procenttalet ska bestämmas. Den nya regelns innebörd är att decimalerna ska avrundas. Med avrundning ska i detta sammanhang förstås vad som normalt förstås med detta. Då det i aktuellt fall är fråga om avrundning till två decimaler sker avrundning nedåt om den tredje decimalen är en av siffrorna 0-4 och uppåt om den är någon av siffrorna 5-9. Exempelvis ska en framräknad procentuell förändring på 17,9146 avrundas till 17,91 procent medan en sådan på 17,9156 avrundas till 17,92. Undantagsvis kan den tredje decimalen påverka båda decimalerna, t.ex. ska 17,5999 procent uttryckas som 17,60 procent.

Ikraftträdande

Ikraftträdandebestämmelsen anger på sedvanligt vis vid vilken tidpunkt lagen ska börja gälla.

5.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (2008:826) om skattereduktion för kommunal fastighetsavgift

5 §

Ändringen i paragrafens *andra stycke* är motiverad av samma skäl som ändringen i 3 § lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift. Se vidare motiveringen till den ändringen. Även begreppet avrundning ska i denna bestämmelse förstås på det sätt som anges i motiveringen till det lagrummet.

Ikraftträdande

Ikraftträdandebestämmelsen anger på sedvanligt vis vid vilken tidpunkt lagen ska börja gälla.