

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om skattereduktion för husarbete fr.o.m. den 1 juli 2009

SKV M
2009:13

I detta meddelande finns information om vad som gäller för att få skattereduktion för husarbeten fr.o.m. den 1 juli 2009. För husarbeten som har utförts tidigare se SKV M 2009:12.

1 Allmänt om lagstiftningen

Reglerna om skattereduktion för hushållsarbete återfinns i 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), IL, och i lag (2009:194) om förfarande vid skattereduktion för hushållsarbete, HUSFL. Som hushållsarbete behandlas även reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad (ROT-arbeten) av ett småhus, ägarlägenhet eller bostadsrätt som ägs av den som ansöker om skattereduktion. Hushållsarbete och ROT-arbete benämns i detta meddelande husarbete.

Skattereduktion kan medges privatperson som vid årets utgång är minst 18 år och tillgodoräknas genom att en privatperson som köper husarbete av en utförare som har F-skattsedel kommer överens med denne om att betalning endast ska göras med hälften av arbetskostnaden. Utföraren får sedan begära utbetalning från Skatteverket med den del av arbetskostnaden (inklusive mervärdesskatt) som köparen inte har betalat, enligt den s.k. fakturamodellen.

Skattereduktion kan även tillgodoräknas privatperson som köper husarbete av en fysisk person som inte har F-skattsedel och som inte bedriver näringsverksamhet. I detta fall tillgodoräknas skattereduktion med ett belopp som motsvarar de arbetsgivaravgifter som köparen har redovisat för arbetet i en förenklad skattedeclaration.

Skattereduktion medges även för förmån av husarbete förutsatt att övriga förutsättningar för skattereduktion är uppfyllda.

Skattereduktionen får uppgå till sammanlagt högst 50 000 kr för beskattningsåret och den räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt, statlig fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift.

2 Vem har rätt till skattereduktion?

Skattereduktion för utgift för och förmån av husarbete kan medges fysisk person som vid beskattningsårets utgång har fyllt 18 år och som är obegränsat skattskyldig under någon del av beskattningsåret. Även den som är begränsat skattskyldig har i vissa fall rätt till skattereduktion.

SKV M 2009:13

Dödsbo har rätt till skattereduktion för husarbete om arbetet har utförts före dödsfallet och den avlidne skulle ha fyllt minst 18 år under beskattningsåret.

För rätt till skattereduktion för ROT-arbeten krävs dessutom att ett småhus, en bostadsrätt eller en ägarlägenhet ägs av den som ansöker om skattereduktion.

2.1 Obegränsat skattskyldig

Följande personer är obegränsat skattskyldiga i Sverige;

- den som är bosatt i Sverige,
- den som stadigvarande vistas i Sverige, eller
- den som har väsentlig anknytning till Sverige och som tidigare har varit bosatt här.

2.2 Begränsat skattskyldig

Med begränsat skattskyldig avses den som inte är obegränsat skattskyldig i Sverige. Även begränsat skattskyldig har i vissa fall rätt till skattereduktion. Detta gäller begränsat skattskyldiga som;

- enligt 4 § lag (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, SINK, begär att vara skattskyldig enligt inkomstskattelagen (1999:1229) IL, och
- den som är skattskyldig i inkomstslaget näringsverksamhet för inkomst från ett fast driftställe eller fastighet i Sverige.

En förutsättning för att en begränsat skattskyldig ska få rätt till skattereduktion är att överskottet av förvärvsinkomster i Sverige (intäkter efter avdrag för kostnader i respektive inkomstslag) dvs. sådana inkomster som ska beskattas här enligt IL, uteslutande eller så gott som uteslutande (90 procent eller mer) utgör den skattskyldiges sammanlagda överskott av förvärvsinkomster från Sverige och andra länder. Den skattskyldige ska i ansökan uppge sina förvärvsinkomster utomlands.

En begränsat skattskyldig som enbart äger ett småhus i Sverige och av den anledningen betalar kommunal fastighetsavgift eller statlig fastighetsskatt här kan normalt inte få skattereduktion för husarbeten.

3 Bostad

En grundläggande förutsättning för att skattereduktion för husarbete ska kunna medges är att arbetet ska vara utfört i eller i nära anslutning till en bostad som sökanden själv helt eller delvis nyttjar för bostadsändamål. Skattereduktion för husarbete kan således medges för arbeten i såväl permanentbostad som fritidsbostad. Skattereduktion medges även för småhus som innehas med tomträtt och småhus på ofri grund.

För rätt till skattereduktion för ROT-arbete krävs dessutom att arbetet utförts i ett småhus, ägarlägenhet eller en bostadsrätt som

sökanden själv är ägare till och som är belägen inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES-området).

Skattereduktion kan även medges för husarbete som utförts i förälders hushåll. För ROT-arbete gäller dock att den som begär skattereduktion måste äga föräldrarnas bostad.

3.1 Bostad – hushållsarbete

Med bostad avses utrymme som med nyttjanderätt eller äganderätt helt eller till väsentlig del används för boende inom EES-området. Till bostad räknas även garage, förråd och tvättstuga. Även fritidshus, andelslägenhet eller stuga som den skattskyldige äger eller hyr för kortare eller längre tid räknas som bostad. Vid dubbel bosättning omfattas båda bostäderna av begreppet bostad.

Som bostad räknas inte hotell, pensionat eller vandrarhem oavsett om man vistas där kortare eller längre tid.

3.2 Bostad – ROT-arbete

Förutom att bostaden ska nyttjas av den som ansöker om skattereduktion krävs för rätt till reduktion för ROT-arbete att arbetet avser arbete på småhus, ägarlägenhet eller bostadsrätt som ägs av den som ansöker skattereduktion.

Det krävs inte att småhuset ska ha åsatts ett taxeringsvärde för att skattereduktion ska kunna medges. Däremot krävs det att en byggnad är utrustad med för en bostad grundläggande installationer och bekvämligheter. Se vidare SKV A 2008:21 om allmänna grunder för taxeringen och värdesättningen fr.o.m. 2009 års fastighetstaxering, avsnitt 3.2.

Skattereduktion för ROT-arbete medges inte för arbete som utförts i bostad som hyrs eller arrenderas. Inte heller omfattas ROT-arbete som utförs i kooperativa hyresbostäder av rätten till skattereduktion.

4 Hushållsarbete

I detta avsnitt anges vad som avses med hushållsarbete och vilka tjänster som medför rätt till skattereduktion samt exempel på arbeten som inte ger rätt till reduktion.

4.1 Städarbete

Till städ- och rengöringsarbete som utförs i bostaden och som medför rätt till skattereduktion räknas till exempel diskning och fönsterputsning samt annat rengöringsarbete som inte kräver specialistutbildning och som normalt utförs i en privatbostad. Till sådant städ- och rengöringsarbete räknas även ommöblering som krävs för att rengöringsarbete ska kunna utföras samt flyttstädning och inflyttningsstädning i ny bostad. Skattereduktion medges inte för

flyttkostnader. Till rengöringsarbete räknas även rengöring av altandäck, byte av glödlampor och säkringar och liknande.

Skattereduktion medges inte för omklädsel av möbler, montering av möbler eller liknande arbeten.

Städning eller andra hemtjänster som genom kommunens, landstingets eller statens försorg eller motsvarande erbjuds till subventionerade priser eller till självkostnadspris ger inte rätt till skattereduktion. Inte heller sådant hushållsarbete där försäkringsersättning lämnas omfattas av rätten till reduktion, se vidare avsnitt 6.

Hushållstjänster som köps av kommunala bolag till marknadsmässig taxa ger rätt till skattereduktion (Skatteverkets ställningstagande 2009-02-26 dnr 131 218722-09/111 Skattereduktion för HUS-tjänster från kommunala bolag).

4.2 Kläd- och textilvård

Till vård av kläder och hemtextilier som utförs i bostaden och som medför rätt till skattereduktion räknas bl.a. klädtvätt, strykning och enklare lagning av kläder och hemtextilier samt putsning av skor. Även tvätt som utförs i gemensam tvättstuga som disponeras av flera hushåll räknas till sådan klädvård som utförs i bostaden. Med vård av hemtextilier avses till exempel uppsättning och nedtagning av gardiner som tvättas i bostaden samt mattvård som utförs i eller i nära anslutning till bostaden.

4.3 Matlagning

Till matlagning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden och som medför rätt till skattereduktion räknas även grillning i trädgården.

Till matlagning som inte ger rätt till skattereduktion räknas kostnader för avhämtning av mat eller utgifter för catering. Inte heller det arbete som cateringfirma utför i bostaden i samband med leverans av mat, till exempel dukning, servering, diskning och undanplockning, räknas till sådan hushållstjänst som ger rätt till skattereduktion.

Skattereduktion medges inte heller för matlagning som sker i gemensamt kök till exempel vid seniorboende, gruppboende eller internatskola.

4.4 Snöskottning

Till snöskottning som utförs i nära anslutning till bostaden räknas skottning av tak och altan samt skottning av gårdsplan och uppfart på egen tomt eller uppfart på annans mark som innehas med servitut eller liknande. Snöröjning av trottoar i nära anslutning till bostaden kan ge rätt till skattereduktion förutsatt att kommunen ålagt fastighetsinnehavaren att hålla trottoaren is- och snöfri så att gångtrafikanter kan ta sig fram. Även snöröjning med traktor etc. och arbetskostnad för sandning och saltning medför rätt till skattereduktion

Till snöskottning som inte ger rätt till skattereduktion räknas skottning av allmänningar och samfälld mark.

4.5 Trädgårdsarbete

Till trädgårdsarbete som medför rätt till skattereduktion räknas häck- och gräsklippning samt krattning och ogrärensning som utförs på tomt eller i trädgård i nära anslutning till bostaden, dvs. trädgårdsarbeten som avser normalt återkommande arbeten av löpande karaktär som utförs i avsikt att hålla tomt eller trädgård i acceptabelt skick och som inte kräver några specialkunskaper. Till sådant enklare trädgårdsarbete räknas även klippning av rosor och buskar, vattning och gödning i samband med klippning och ogrärensning samt höstgrävning av land och omgrävning av kompost.

Till ogrärensning räknas även bekämpning av mossa i gräsmatta oavsett om mossan bekämpas för hand, med maskin eller med kemiska medel.

Till trädgårdsarbete som inte ger rätt till skattereduktion räknas exempelvis planteringsarbeten, trädbeskärning, trädfällning, röjning av sly, anläggning av gräsmatta samt andra anläggningsarbeten som utförs på tomt eller i trädgård. Inte heller ger transport av avfall eller tömning av avloppsbrunn ger rätt till skattereduktion.

4.6 Barnpassning

Skattereduktion medges för barnpassning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden samt lämning och hämtning till och från förskola, grundskola fritidsaktiviteter eller liknande. Andra sådana aktiviteter som har nära samband med vardagslivet kan vara hjälp med läxor eller annat skolarbete som utförs i bostaden som ett led i barnpassningen.

Till sådan barnpassning som inte ger rätt till skattereduktion räknas exempelvis privatlärare, tränare eller annat arbete för barnets räkning som kräver specialkunskaper och som normalt inte utförs av hushållen själva.

Kostnader för material, utrustning och resor berättigar inte till skattereduktion, dvs. varken kostnader för resor till och från skola, fritidsaktivitet eller i övrigt.

Inte heller kostnader för barnomsorg som genom det allmännas försorg erbjuds till subventionerade priser eller till självkostnadspris ger rätt till skattereduktion.

4.7 Personlig omsorg

Skattereduktion medges för annan omsorg och tillsyn än barnpassning som en person behöver och som utförs i eller i nära anslutning till bostaden eller i samband med promenader, bankbesök, besök vid vårdcentral eller andra liknande enklare ärenden. Det handlar då om hjälparbete av personlig art som inte kräver specialistutbildning, såsom hjälp med skötsel av den personliga hygien, på- och avklädning, matning och liknande personliga bestyr. Till hjälparbete av personlig art bör även räknas hjälp med att betala räkningar,

SKV M 2009:13

inhandling av mat och högläsning. Omsorg och tillsyn ska normalt vara utförd i eller i nära anslutning till bostaden. Men rätt till skattereduktion bör även medges för ledsagning vid promenader och enklare ärenden, till exempel besök på bank eller i affär, som utförs som ett led i det övriga personliga hjälparbetet.

Till omsorg och tillsyn som inte ger rätt till skattereduktion räknas omsorg som kräver specialkunskaper till exempel massage, fotvård, hårklippning, skönhetsbehandlingar och liknande tjänster. Detta gäller oavsett om tjänsten är utförd i bostaden eller inte.

Skattereduktion omfattar inte sådant arbete som utgör hälso- och sjukvård och som utförs av någon som har legitimation för yrke inom hälso- och sjukvården, såsom sjuksköterska, sjukgymnast, naprapat eller läkare.

Utgifter för personlig tränare omfattas inte av rätt till skattereduktion. Inte heller arbete med teknisk utrustning eller liknande som utförs i hemmet ger rätt till skattereduktion.

Passning av husdjur ger inte rätt till skattereduktion oavsett om passningen sker i bostaden eller inte.

Skattereduktion medges inte för utgift för beställning och hemkörning av livsmedel.

Utgifter för resor som företas i samband med eller med anledning av omsorgsarbetet ger inte rätt till skattereduktion.

5 ROT-arbete

I detta avsnitt anges vad som avses med ROT-arbete och vilka arbeten som medför rätt till skattereduktion samt exempel på arbeten som inte ger rätt till reduktion.

5.1 Reparation och underhåll

Vanliga reparations- och underhållsåtgärder av en byggnad eller lägenhet, till exempel ommålning, tapetsering, byte av golv och tak, är arbeten som ger rätt till skattereduktion. Till underhåll av fastighet räknas även fasad- och taktvätt, avloppsrensning och sådan sotning som kommunen har medgett att en fastighetsägare själv får utföra enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor. För övrig sotning som ska utföras regelbundet medges inte skattereduktion och inte heller för brandskydds- och funktionskontroll av eldstad och skorsten, kontroll av skorsten efter soteld, installationsbesiktning av skorsten eller s.k. sprängbesiktning i samband med markarbeten.

Till underhåll räknas inte tömning av septiktank och slamsugning.

Arbete för att tillverka måttbeställda inventarier såsom köksluckor, panel och dörrar och som utförs i det tillverkande företagens lokaler räknas inte till sådant arbete som ger skattereduktion. Inte heller lackning av dörrar som sker i lackerarens lokaler omfattas.

5.2 Om- och tillbyggnad

Om- och tillbyggnad ger rätt till skattereduktion. Uppförande av ett garage eller en carport som är hopbyggt med ett befintligt hus bör ses som en om- och tillbyggnad (prop. 2008/09:178 s. 33).

Om det fristående garaget endast sitter ihop med huset genom ett plank en altan eller liknande är det inte en tillbyggnad till bostadshuset utan ses som en fristående byggnad.

Ombyggnad och tillbyggnad av ett äldre hus medför inte att huset anses nybyggt under förutsättning att större delen av den ursprungliga byggnadsstommen behålls. Detta gäller även vid större tillbyggnader som exempelvis tredubblar bostadsytan. Om däremot ett äldre bostadshus eller komplementhus rivs och ett nytt hus uppförs räknas detta som nybyggnad oavsett om byggnationen sker på den gamla grunden eller att gammalt byggnadsmaterial återanvänds.

5.3 Komplementhus

Skattereduktion för ROT-arbeten medges även för arbeten som utförs på komplementhus. Av Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2008:7) om riktvärdeangivelser samt grunderna för taxeringen och värdesättningen av småhusenheter vid 2009 och senare års fastighetstaxeringar, avsnitt 1, framgår följande;

”Med komplementhus bör avses byggnad som funktionellt hör samman med småhuset, dvs. garage, förråd eller dylikt. Som komplementhus bör normalt även räknas mindre stallbyggnad och växthus som ligger i anslutning till ett småhus och som används för att tillgodose fastighetsägarens sport- eller hobbyintresse.”

Skattereduktion medges inte för underhåll, reparation, om- eller tillbyggnad av bryggor.

5.4 Nybyggnation

Skattereduktion medges inte för någon form av nybyggnation, varken bostadshus eller komplementhus. Ett nybyggt småhus får vid fastighetstaxeringen ett värdeår (nybyggnadsår) som är året före fastighetstaxeringsåret. Detta gör att det normalt är lätt att särskilja ett nybyggt småhus från ett småhus som bara är ombyggt eller tillbyggt.

5.5 Service och installationer

Åtgärder som enbart avser service på maskiner och andra inventarier eller installationer ger inte rätt till skattereduktion. Inte heller arbeten vid inkoppling av tvättmaskin, diskmaskin, kylskåp, spis, parabol, larm och datorer ger skattereduktion. Montering av persienner omfattas inte heller.

Däremot ger arbetskostnad vid installation av värmepanna, värmepump och braskamin rätt till skattereduktion eftersom sådana installationer regelmässigt även inkluderar visst byggarbete. Skattereduktion medges dock inte för service på maskiner och inventarier oavsett om installationskostnaden gett rätt till skattereduktion.

5.6 Markarbeten

Markarbeten som typiskt sett ger rätt till skattereduktion är markarbeten vid reparation och underhåll av el-, vatten-, värme- och avloppsledningar samt ledningar för elektronisk kommunikation som görs i direkt anslutning till byggnaden. Även dränering av grund omfattas, liksom markarbeten som avser anläggningar för VVS förutsatt att värmen, vattnet etc. är avsett att tillföras byggnaden samt att arbetet utförs på den tomt där bostaden är belägen. Skattereduktion medges även för återställande av marken i ursprungligt skick förutsatt att återställningsarbetet sker i direkt anslutning till det utförda ROT-arbetet.

Skattereduktion medges inte för anläggning, underhåll och reparation av murar, uppfarter, båtbyggor, staket, trädgårdsgångar och gräsmattor.

5.7 Arbetskostnad

Det är endast arbetskostnad som ger rätt till skattereduktion. Kostnader för till exempel grävmaskiner, borrhöggregat och liknande maskinell utrustning som används vid borrhög för bergvärme, VVS och elektriska ledningar utgör inte del av arbetskostnaden. Detta innebär att materialkostnad och maskintimmar inte ger rätt till skattereduktion. I prop. 2008/09:178 s. 38 anges följande:

”Eftersom maskinkostnader inte berättigar till skattereduktion kan det vara en fördel, såväl för utföraren som för köparen, att maskinkostnader särskiljs från arbetskostnad i faktura eller liknande underlag.”

5.8 Samfälligheter

För rätt till skattereduktion krävs att arbetet är utfört i direkt anslutning till byggnaden samt på den tomt som bostaden är belägen. Detta innebär att skattereduktion inte kan medges för arbeten som utförs på samfällighet i vilken fastighetsägare är delägare i.

5.9 Särskilt om ROT-arbete i bostadsrätt

Skattereduktion för ROT-arbeten medges bara för sådana arbeten som utförts i lägenheten och som är sådant arbete som bostadsrätts-havare svarar för. Om bostadsrättsföreningens stadgar ålägger bostadsrättshavaren ett mer omfattande underhållsansvar än så, dvs. även för åtgärder utanför den egna lägenheten, innebär detta ändå inte att arbete utanför lägenheten ger rätt till skattereduktion.

Skattereduktion medges för arbeten på insidan av fönster och ytterdörrar. Skattereduktion medges inte för byggande eller inglasning av balkong. Det samma gäller för stambyten av vatten och avloppsledningar samt renovering av fasad.

6 När bidrag eller annat stöd har lämnats

Som husarbete räknas inte

- arbete för vilket försäkringsersättning lämnats,
- arbete för vilket bidrag eller annat ekonomiskt stöd lämnats från staten, en kommun eller ett landsting.

Som exempel kan den som fått assistansersättning inte få skattereduktion när han anlitat personlig assistent. Inte heller den som har fått köpa kommunala eller statliga tjänster till subventionerat pris eller till självkostnadspris har rätt till skattereduktion. Däremot kan den som köper husarbete från kommunägda bolag få skattereduktion förutsatt att priset är marknadsmässigt, Skatteverkets ställningstagande 2009-02-26 dnr 131 218722-09/111, Skattereduktion för HUS-tjänster från kommunala bolag.

Den som har fått ersättning i form av föräldrapenning, vårdbidrag, handikappersättning eller annat stöd kan få skattereduktion förutsatt att utbetalat bidrag inte är en direkt kompensation för det husarbete som skattereduktion begärs för.

Om det för ett bidrag eller en försäkringsersättning är särskilt reglerat att ersättningen endast avser kostnad för material kan arbetskostnaden i fråga räknas som husarbete.

Även husarbete som köps av ett företag som fått någon form av statsstöd eller EU-bidrag kan ge rätt till skattereduktion.

7 Villkor och underlag för skattereduktion

För att en person ska kunna få skattereduktion för husarbete krävs att följande förutsättningar är uppfyllda.

1. Det utförda arbetet ska vara hänförligt till sökandens eller dennes förälders hushåll. Föräldern ska vara bosatt i Sverige. Med föräldrar avses i detta sammanhang biologiska föräldrar, adoptivföräldrar och fosterföräldrar.

2. För ROT-arbete gäller dessutom att den som ansöker om skattereduktion ska äga det småhus, ägarlägenhet eller bostadsrätt där arbetet utförts. Detta gäller även i de fall en person ansöker om skattereduktion för ROT-arbeten som utförts i förälders bostad.

3. Arbetet får inte utföras av den som ansöker om skattereduktion eller närstående till denne. Vilka personer som räknas som närstående anges i avsnitt 7.3.

Underlag för skattereduktion är utgift för husarbete som har utförts och betalats under beskattningsåret. Om betalning sker året före det att arbetet utförs medges skattereduktion för det beskattningsår när arbetet utfördes, Skatteverkets ställningstagande 2007-12-04 dnr 131 725084-07/111.

För den som fått en förmån av husarbete är underlaget för skattereduktionen värdet av den förmån av husarbete som tillhandahållits under beskattningsåret.

SKV M 2009:13

Det är endast ersättning för arbete som medger rätt till skattereduktion. I underlaget för skattereduktion ska därför inte kostnader för material, maskiner och resor räknas med.

Den som har betalat husarbete med presentkort har inte rätt till skattereduktion. Detta gäller oavsett om presentkortet gäller till exempel en städning eller om det gäller för städning upp till ett visst belopp.

7.1 Husarbete i förälders hushåll

Skattereduktion medges även den som utgett ersättning för husarbete avseende förälders hushåll eller fått en förmån av husarbete avseende förälders hushåll förutsatt att tjänsterna som sådana berättigar till skattereduktion. Föräldern måste vara bosatt i Sverige för att skattereduktion ska kunna medges och bostaden ska används för boende inom EES-området.

För ROT-arbeten gäller dessutom att den som ansöker om skattereduktion måste äga det småhus, ägarlägenhet eller bostadsrätt som föräldern bor i.

Skattereduktion medges inte för husarbete som förälder utgett till barn som inte bor hemma.

7.2 Krav på F-skattsedel

För att skattereduktion ska kunna medges krävs att den som har utfört arbetet har F-skattsedel antingen vid tidpunkten för avtalet om arbete eller när ersättningen för arbetet betalas ut. En uppgift om F-skattsedel får godtas om den har lämnats i en anbudshandling, en faktura eller någon jämförlig handling som även innehåller utbetalarens respektive betalningsmottagarens namn och adress samt betalningsmottagarens organisationsnummer, personnummer eller samordningsnummer. Uppgift om innehav av F-skattsedel får dock inte godtas, om den som har betalat ut ersättningen känner till att uppgiften är oriktig.

Om husarbetet har utförts utomlands och utföraren inte har bedrivit någon verksamhet i Sverige gäller istället följande. När avtal om arbete träffas eller när betalning sker ska utföraren ha ett intyg som visar att företaget i sitt hemland genomgår samma kontroll beträffande skatter och avgifter som gäller för en innehavare av F-skattsedel.

Skattereduktion kan även tillgodoräknas privatperson som köper husarbete av en fysisk person som inte har F-skattsedel och som inte bedriver näringsverksamhet. I detta fall tillgodoräknas skattereduktion med ett belopp som motsvarar de arbetsgivaravgifter som köparen har redovisat för arbetet i en förenklad skattereduktion.

7.3 Närstående

Skattereduktion medges inte i det fall en person, som ansöker om eller begär skattereduktion själv har utfört arbetet eller om en närstående till sökande har utfört arbetet.

Med närstående avses den personkrets som anges i 2 kap. 22 § IL nämligen

- make,
- förälder,
- mor- och farförälder,
- avkomling och avkomlings make,
- syskon, syskons make och avkomling och
- dödsbo som den skattskyldige eller någon av de tidigare nämnda personerna är delägare i.

Styvbarn och fosterbarn räknas som avkomling.

8 Utförarens begäran om utbetalning

En utförare av husarbete kan begära utbetalning från Skatteverket med ett belopp motsvarande den del av husarbetet (inklusive mervärdesskatt) som köparen inte har betalat, dock högst med samma belopp som köparen har betalat. Utbetalning kan inte göras till den del köparens sammanlagda preliminära skattereduktion skulle uppgå till ett belopp som överstiger 50 000 kr för beskattningsåret.

Utföraren får begära utbetalning först efter det att arbetet har utförts och betalats. Begäran ska vara skriftlig och ska ha kommit in till Skatteverket senast den 31 januari året efter det beskattningsår då arbetet betalades. En begäran om utbetalning ska innehålla uppgifter om

- namn, adress och organisationsnummer, personnummer, samordningsnummer eller motsvarande registreringsnummer för utföraren,
- personnummer eller samordningsnummer i de fall sådant nummer finns för köparen,
- debiterad ersättning för husarbete, betalat belopp och uppgift om den dag som betalningen kommit utföraren tillhanda, och
- det belopp som utföraren begär som utbetalning från Skatteverket.

En begäran om utbetalning för ROT-arbeten ska även innehålla

- uppgift om småhusets eller ägarlägenhetens beteckning.
- I fråga om bostadsrätt, uppgift om lägenhetens beteckning samt föreningens eller bolagets organisationsnummer eller motsvarande.

Skatteverket ska snarast fatta beslut om utbetalning. Utbetalning ska göras till ett bank- eller kreditmarknadsföretagskonto som utföraren har anmält till Skatteverket.

Om det visar sig att förutsättningarna för utbetalning inte är uppfyllda kan Skatteverket besluta att det felaktigt utbetalda beloppet ska betalas tillbaka. En utbetalning är felaktig om kraven i till exempel 13 – 13 c §§ IL inte är uppfyllda.

9 Preliminär skattereduktion

Köparen av husarbete ska tillgodoräknas preliminär skattereduktion med ett belopp motsvarande den utbetalning som Skatteverket har

**SKV M
2009:13**

gjort till utföraren av arbetet. En köpare ska även tillgodoräknas ett belopp motsvarande redovisade arbetsgivaravgifter i fråga om sådant husarbete som har redovisats i en förenklas skattedeclaration.

Den preliminära skattereduktionen får sammanlagt uppgå till högst 50 000 kr för ett beskattningsår.

10 Begäran om skattereduktion

En begäran om skattereduktion för husarbete ska göras i självdeklarationen vid taxeringen för det beskattningsår då

- utgiften för utfört husarbete har betalats,
- förmån av husarbete har tillhandahållits, eller
- ersättning för husarbete har redovisats i en förenklad skattedeclaration.

11 Beräkning av preliminär skatt vid förmån av husarbete

Av 8 kap. 25 § skattebetalningslagen (1997:483), SBL, framgår att vid beräkningen av skatteavdrag ska hänsyn inte tas till förmån av husarbete om arbetet har utförts av innehavare av F-skattsedel eller motsvarande handling. Detta gäller dock endast förmån upp till ett värde av 100 000 kr per inkomstår.

12 Övergångsbestämmelser

ROT-arbete som har betalats under perioden 8 – 31 december 2008 ska ingå i underlaget för skattereduktion vid 2010 års taxering. Förmån av ROT-arbete som har tillhandahållits under tidsperioden 8 – 31 december ska hänföras till förmån som tillhandahållits under inkomståret 2009. Skattereduktion för sådan förmån tillgodoräknas vid debiteringen av slutlig skatt vid 2010 års taxering.

Reglerna om preliminär skattereduktion och fakturamodellen träder i kraft den 1 juli 2009 och tillämpas första gången vid 2010 års taxering.

Lag (2007:346) om skattereduktion för utgifter för hushållsarbete upphävs. Den upphävda lagen tillämpas dock alltså för husarbete som

- har utförts och betalats under tidsperioden 1 juli 2007 – 30 juni 2009,
- har utförts före den 1 juli 2009 men betalats senare
- har betalats före den 1 juli 2009 men utförs senare
- avser förmån av husarbete som getts ut före den 1 juli 2009.

Den som under perioden 1 januari – 30 juni 2009 köpt husarbete till ett sammanlagt belopp som understiger 1 000 kr kan inte beviljas skattereduktion för detta belopp även om ytterligare husarbete köps under perioden 1 juli 2009 – 31 december 2009.

Vid 2010 års taxering ska skattereduktionen för utgifter för husarbete uppgå till 50 procent av ett underlag som utgörs av summan av utgifter för husarbete som betalats under beskattningsåret och belopp som har legat till grund för preliminär skattereduktion. Detta innebär att den som under andra halvåret 2009 betalat hela arbetskostnaden för husarbete till utföraren har möjlighet att själv ansöka om skattereduktion i sin inkomstdeklaration.

**SKV M
2009:13**