

Skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer (Miljö-ROT)

Denna information vänder sig till

- ägare av småhus
- ägare av lantbruksenhet med småhus

- Du kan få skattereduktion om du bygger ett nytt småhus och installerar ett bibränsleeldat uppvärmningssystem.
- Du kan få skattereduktion om du installerar energieffektiva fönster i småhus. Det gäller inte dig som bygger nytt hus.
- Du kan endast få skattereduktion för permanentbostäder.
- Installationen ska göras mellan den 1 januari 2004 och den 31 december 2006.
- Du kan få reduktion med högst 15 000 kr för installation av bibränsleeldat uppvärmningssystem och 10 000 kr för installation av energieffektiva fönster.
- Utgiften måste överstiga 10 000 kr.
- Lämna ansökan senast den 2 maj året efter det år då installationen avslutades. Skattereduktionen räknas av på skattebeskedet samma år.

INNEHÅLL

- 2 Skattereduktion – så här går det till
- 2 Vem kan få skattereduktion?
- 3 Förutsättningar för skattereduktion
- 4 Skattereduktionens storlek
- 6 Så här fyller du i din ansökan
- 7 Övriga upplysningar

**Ansökningsblanketten
finns i broschyren!**

Skattereduktion – så här går det till

Sedan den 1 januari 2004 gäller en ny lag om skattereduktion för vissa miljöförbättrande installationer i småhus, SFS 2003:1204.

Vill du ansöka om skattereduktion ska du använda blankett SKV 4511. Den sitter i broschyrens mittuppslag. Blanketten och broschyren finns även på **www.skatteverket.se**. De kan dessutom hämtas på alla skattekontor.

Sänd din ansökan till:

Skatteverket

Skattekontor Västervik/Enhet Vimmerby
598 83 Vimmerby

Du kan också lämna den på närmaste skattekontor som vidarebefordrar den till skattekontor Västervik/Enhet Vimmerby.

Behåll en kopia av ansökan, ifall du behöver lämna ytterligare uppgifter.

När handläggningen av din ansökan är klar får du ett beslut, där det framgår hur stor skattereduktionen blir.

Skattereduktionen minskar din slutliga skatt genom avräkning mot statlig inkomstskatt, kommunal inkomstskatt och statlig fastighetsskatt. Du får inte spara någon del av skattereduktionen till ett senare år om du inte kan utnyttja hela pga. att din debiterade skatt blir för låg. Ansökan måste ha kommit in senast den 2 maj året efter det år då installationen avslutades för att du ska tillgodoräknas skattereduktion.

Beviljad skattereduktion finns inte med på inkomstdeklarationens preliminära skatteuträkning.

*Lämna ansökan separat
– inte tillsammans med
inkomstdeklarationen!*

Vem kan få skattereduktion?

Ägare till småhusenhet och ägare till bostad åt högst två familjer på lantbruksenhet kan få skattereduktion. Som ägare räknas även den som enligt fastighetstaxeringslagen anses som ägare.

Vid installation av biobränsleeldat uppvärmningssystem kan endast fysiska personer få skattereduktion.

Vid installation av energieffektiva fönster kan både fysiska personer och privatbostadsföretag få skatte-

reduktion. Med privatbostadsföretag avses en svensk förening (t.ex. bostadsrättsförening) eller ett svenskt aktiebolag vars verksamhet till klart övervägande del består i att åt sina medlemmar eller delägare tillhandahålla bostäder i byggnader som ägs av föreningen eller bolaget.

Förutsättningar för skattereduktion

Du kan endast få skattereduktion för fastighet i Sverige. Med fastighet jämställs i detta sammanhang byggnad på ofri grund (byggnadens ägare äger inte marken som byggnaden står på).

Installationen ska ha påbörjats tidigast den 1 januari 2004 och avslutats senast den 31 december 2006. Det är inget som hindrar att du själv gör installationen, men kostnaden för den egna arbetsinsatsen får inte medräknas.

Utgifterna för installationen ska vara betalda senast vid tidpunkten för ansökan.

Ägaren, medlemmen eller delägaren anses bosatt på den fastighet där han rätteligen ska vara folkbokförd.

Installation av bibränsleeldat uppvärmningssystem

Om du bygger nytt småhus kan du få skattereduktion för utgifter för material vid installation av bibränsleeldat uppvärmningssystem.

Biobränsleeldat uppvärmningssystem är en anläggning för eldning med bibränsle som medger samtidig uppvärmning av inomhusluft och vatten i hela bostaden. Biobränsle är bränsle gjort på biomassa, dvs. material med biologiskt ursprung.

Skattereduktion för vedpanna kan du endast få om pannan kombineras med en ackumulatortank vars minsta ackumulatorvolym är 18 gånger större än eldstadens volym.

Ägaren av fastigheten eller beställaren av småhuset måste ha bosatt sig på fastigheten under nybyggnadsåret och varit ägare vid tidpunkten för bosättningen. Med nybyggnadsår avses det år då den övervägande delen av småhuset togs eller kunde ha tagits i bruk. Ett småhus anses nyproducerat till och med nybyggnadsåret.

Installation av energieffektiva fönster

Skattereduktion kan medges för utgifter för material vid installation av energieffektiva fönster i småhus. Med energieffektiva fönster avses glas, inklusive karm och båge, där värmegenomgångskoefficienten (U-värdet) inte överstiger 1,2. Vid installation av sådana fönster får även utgifter för arbete räknas in i underlaget för skattereduktion, under förutsättning att den som utför installationen har F-skattsedel.

Så här beräknas U-värdet

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

Vid installation av energieffektiva fönster måste ägaren vara bosatt på fastigheten under den tid som installationen utförs. Var ägaren ett privatbostadsföretag under tiden för installationen, så kan företaget tillgodoräknas skattereduktion om en medlem eller en delägare i företaget då var bosatt i småhuset.

Skattereduktionens storlek

Som ägare till huset får du skattereduktion för utgifter för en miljöförbättrande installation med 30 procent av den del av underlaget som överstiger 10 000 kr. Du kan få reduktion med högst 15 000 kr för installation av bibränsleeldat uppvärmningssystem och 10 000 kr för installation av energieffektiva fönster.

Skattereduktionens storlek gäller per småhus. Med småhus avses även bostad åt högst två familjer med tillhörande tomtmark på lantbruksenhet.

Om du är delägare i en fastighet kan du få skattereduktion utifrån den andel du ägde vid tiden för installationen.

Exempel: Bibränsleeldat uppvärmningssystem

Villans ägare installerar ett bibränsleeldat uppvärmningssystem i sitt nybyggda hus.

År 2004	Installationskostnad	85 000 kr			
	Avdrag	– 10 000 kr			
	Återstår	75 000 kr	x 30 %	22 500 kr	
	Maximal skattereduktion			15 000 kr	
	Beviljad skattereduktion			15 000 kr	

Exempel: Energieffektiva fönster

Husets ägare byter ett antal fönster i huset under tre år.

					<u>Kvar att utnyttja</u>
År 2004	Byte av fönster	12 000 kr			
	Avdrag	– 10 000 kr			
	Återstår	2 000 kr	x 30 %	600 kr	9 400 kr
År 2005	Byte av fönster	18 000 kr			
	Kvarvarande avdrag	0 kr			
	Återstår	18 000 kr	x 30 %	5 400 kr	4 000 kr
År 2006	Byte av fönster	12 000 kr			
	Kvarvarande avdrag	0 kr			
	Återstår	12 000 kr	x 30 %	3 600 kr	
	Maximal skattereduktion			10 000 kr	
	Beviljad skattereduktion			9 600 kr	

Exempel på hur skattereduktionen fördelas mellan två ägare

Makarna äger hälften var av huset som de byter fönster i.

År 2004	Byte av fönster	60 000 kr			
	Avdrag	– 10 000 kr			
	Återstår	50 000 kr	x 30 %	15 000 kr	
	Maximal skattereduktion			10 000 kr	
	Beviljad skattereduktion			5 000 kr	Ägare 1
	Beviljad skattereduktion			5 000 kr	Ägare 2

Exempel på hur skattereduktionen fördelas mellan två ägare som äger olika stora andelar

Två bröder äger ett hus som de byter fönster i. Endast en av bröderna, ägare 1, bor i huset. Eftersom ägare 2 inte bor i huset kan han inte få skattereduktion. Ägare 1 äger två tredjedelar och ägare 2 en tredjedel.

År 2004	Byte av fönster	50 000 kr			
	Avdrag	– 10 000 kr			
	Återstår	40 000 kr	x 30 %	12 000 kr	
	Maximal skattereduktion			10 000 kr	
	Beviljad skattereduktion			6 667 kr	Ägare 1
	Beviljad skattereduktion			0 kr	Ägare 2

Så här fyller du i din ansökan

Det finns två exemplar av ansökningsblanketten i broschyren. Skicka bara in det ena till Skatteverket!

① En eller flera sökande?

Var och en som ansöker om skattereduktion måste underteckna ansökan.

② Fastighet

Skattereduktion kan endast ges för installation i byggnader som vid fastighetstaxeringen betecknats som småhus eller bostad åt högst två familjer på en lantbruksenhet.

③ Andel i fastighet

Ange din andel i fastigheten vid tidpunkten då den miljöförbättrande installationen avslutades. Redovisa andelen som bråk (t.ex. $\frac{1}{2}$) eller procent (t.ex. 50 %).

④ Identifikation

Ange län, kommun, församling och fastighetsbeteckning.

⑤ Antal lägenheter i fastigheten

Ange antalet bostadslägenheter i byggnaden.

⑥ Typ av skattereduktion

Markera vilken typ av skattereduktion (*Värme* eller *Fönster*) som ansökan avser.

⑦ Tidpunkt

Ange vilket datum installationen avslutades.

Underlag

⑧ Fakturabilaga

Kopior av fakturor eller motsvarande handlingar som visar kostnaden och vilken installation som utförts ska bifogas ansökan.

Av fakturaunderlaget för *uppvärmning* ska framgå att uppvärmningssystemet är avsett att eldas med biobränsle och att det har funktioner som medger samtidig uppvärmning av inomhusluft och vatten i hela bostaden.

Av fakturaunderlaget för *fönster* ska framgå värmegenomgångskoefficienten (U-värdet) för glas, karm och båge.

Numrera kopiorna för att underlätta skattekontorets hantering.

⑨ Betalningsdatum

Bifoga kopia av handling som visar när betalning har skett.

⑩ Person-/Organisationsnummer

Ange person- eller organisationsnummer på den som utfört installationen av de energieffektiva fönstren.

⑪ Utgift

Ange kostnaden inklusive moms för den utförda installationen.

Övriga upplysningar

När ska ansökan göras?

Ansökan ska ha inkommit till Skatteverket senast den 2 maj året efter det år då den miljöförbättrande installationen avslutades. Kommer ansökan in senare medges inte skattereduktion.

Beskattningskonsekvenser

När du säljer ditt småhus eller bostadshus med högst två lägenheter på lantbruksenhet ska skattereduktionen inte beaktas vid beräkning av kapitalvinsten/kapitalförlusten.

Hur man begär omprövning eller överklagar

Om du inte är nöjd med beslutet kan du begära omprövning eller överklaga i enlighet med skattebetalningens regler. Det innebär normalt att begäran om

omprövning eller överklagande ska ha kommit in senast sju år efter det år då den miljöförbättrande installationen avslutades. Om du exempelvis har avslutat fönsterbytet i november 2004, måste begäran om omprövning eller överklagande ha kommit in till Skatteverket senast den 31 december 2010.

Mer information finns i den bilaga som följer med beslutet.

Frågor om skattereduktion

Har du frågor är du välkommen att ringa Skattekontor Västervik, enheterna i Vimmerby, Oskarshamn och Västervik på telefon **0771-310 310**. Samtalet kostar **ungefär** som ett lokalsamtal. (Ej med i tryckt vers.)

Självbetjäning dygnet runt

Webbplats: www.skatteverket.se

Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service

Växel: 0771-778 778

Skatteupplysning: 0771-567 567

Skatteupplysningens öppettider:
Måndag–torsdag kl. 8–19, fredag kl. 8–16



Skatteverket

SKV 323 utgåva 1. Utgiven i oktober 2004.