

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om skattereduktion för hushållsarbete

SKV M
2008:3

I detta meddelande finns information om vad som gäller för att få skattereduktion för hushållsarbete, m.m. Gäller fr.o.m. beskattningsåret 2008.

1 Allmänt om lagstiftningen

Reglerna om skattereduktion återfinns i lag (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete. Skattereduktion medges, till privatpersoner som vid årets utgång är minst 18 år, med 50 procent av utgifterna för arbetskostnader för hushållsarbete. Fr.o.m. 1 januari 2008 har även den som fått en skattepliktig förmån av hushållsarbete rätt till skattereduktion (SFS 2007:1123). Skattereduktionen får uppgå till sammanlagt högst 50 000 kr för beskattningsåret och den räknas av mot statlig inkomstskatt, kommunal fastighetsavgift och förmögenhetsskatt. Om det sammanlagda underlaget för skattereduktion under beskattningsåret understiger 1 000 kr medges inte skattereduktion.

2 Vem har rätt till skattereduktion?

2.1 Obegränsat skattskyldig

Fysisk person som varit obegränsat skattskyldig och som under beskattningsåret har haft en utgift för hushållsarbete eller har fått en skattepliktig förmån av hushållsarbete som är hänförligt till sökandens eller dennes förälders hushåll har rätt till skattereduktion. Även dödsbo har rätt till skattereduktion för hushållsarbete som har utförts före dödsfallet.

Följande personer är obegränsat skattskyldiga:

- Den som är bosatt i Sverige,
- Den som stadigvarande vistas i Sverige,
- 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 skattskyldig som

- enligt 4 § lag (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, SINK, begärt att vara skattskyldig enligt inkomstskattelagen (1999:1229), IL och

- den som är skattskyldig i inkomstslaget näringsverksamhet för inkomst från ett fast driftställe eller en 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 utgör den skattskyldiges sammanlagda överskott av förvärvsinkomster från Sverige och andra länder.

Den skattskyldige ska i ansökan om skattereduktion uppge vilka inkomster han har tjänat in på förvärvsarbete utomlands.

3 Bostad

Med bostad avses i detta sammanhang utrymme som med nyttjanderätt eller äganderätt helt eller till väsentlig del används för boende inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, EES. 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.

4 Hushållsarbete

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

4.1 Städarbete eller annat rengöringsarbete som utförs i bostaden

Till städ- och rengöringsarbete som medför rätt till skattereduktion räknas t.ex. diskning och fönsterputsning samt annat sådant rengöringsarbete som inte kräver specialistutbildning och som normalt utförs i en privatbostad. Till städ- och rengöringsarbete räknas även sådan ommöblering som krävs för att rengöringsarbete ska kunna utföras samt flyttstädning. Till rengöringsarbete räknas även byte av glödlampor och säkringar och liknande.

Till städ- och rengöringsarbete som inte ger rätt till skattereduktion räknas sådana arbeten som utförs vid enstaka tillfällen och som kräver specialkunskaper exempelvis avloppsrensning, sotning, rengöring av fläktsystem samt tak- och fasadtvätt. Inte heller snickeriarbeten, målning, tapetsering, omklädning av möbler, montering av möbler eller liknande arbeten medför rätt till skattereduktion. Vid flyttstädning

räknas inte flytt av möbler till sådant städ- och rengöringsarbete som medger rätt till skattereduktion.

Städ- 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.

4.2 Vård av kläder och hemtextilier som utförs i bostaden

Till vård av kläder och hemtextilier 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 tvättstuga som disponeras av flera hushåll tillsammans räknas till sådan klädvård som utförs i bostaden. Med vård av hemtextilier avses t.ex. uppsättning och nedtagning av gardiner som tvättas i bostaden samt mattvård som utförs i eller i nära anslutning till bostaden.

4.3 Matlagning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden

Till matlagning som medför rätt till skattereduktion räknas förutom matlagning som utförs i bostaden även sådan matlagning som utförs i nära anslutning till bostaden exempelvis 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 t.ex. dukning, servering diskning och undanplockning räknas till sådan hushållstjänst som ger rätt till skattereduktion.

4.4 Snöskottning som utförs i nära anslutning till bostaden

Till snöskottning m.m. som medför rätt till skattereduktion 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 när anslutning till bostaden kan ge rätt till skattereduktion förutsatt att kommunen ålagt fastighetsinnehavaren att hålla trottoaren is- och snöfri så att gångtrafikanterna 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 samfällid mark.

4.5 Häck- och gräsklippning samt krattning och ogräsrensning som utförs på tomt eller i trädgård i nära anslutning till bostaden

Till trädgårdsarbete som medför rätt till skattereduktion räknas trädgårdsarbete som avser normalt återkommande arbete av löpande karaktär som utförs i avsikt att hålla tomt eller trädgård i acceptabelt skick och som inte kräver några specialkunskaper. Till sådant trädgårdsarbete av enklare slag räknas exempelvis gräsklippning, ogräsrensning, krattning, klippning av rosor och buskar, häckklippning samt vattning och gödning i samband med sådant arbete.

Till trädgårdsarbete som inte ger rätt till skattereduktion räknas planteringsarbeten, trädbeskärning, trädfällning eller anläggningsarbeten som utförs på tomt eller i trädgård. Inte heller räknas transport av avfall eller tömning av avloppsbrunn till sådant trädgårdsarbete som ger rätt till skattereduktion.

4.6 Barnpassning

Till sådan barnpassning som medför rätt till skattereduktion räknas barnpassning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden. Till barnpassning räknas även sådana aktiviteter som har nära samband med vardagslivet såsom lämning och hämtning av barn till och från förskola, skola, fritidsaktiviteter samt hjälp med läxor eller annat skolarbete som utförs i bostaden.

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. Inte heller utgift för aktivt deltagande i barnen fritidsaktiviteter utanför hemmet ger rätt till skattereduktion.

Kostnader för material, utrustning och resor ingår inte i underlaget som berättigar till skattereduktion. Detta innebär att resekostnader till och från förskola, skola och fritidsaktiviteter samt övriga resor inte ska ingå i underlaget för skattereduktion.

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

4.7 Annan omsorg och tillsyn än barnpassning

Till annan sådan omsorg och tillsyn än barnpassning som medför rätt till skattereduktion räknas hjälparbete av personlig art och som inte kräver specialistutbildning, såsom hjälp med skötsel av den personliga hygien, på- och avklädning, matning samt liknande personliga bestyr. Till hjälparbete av personlig art bör även räknas hjälp med att betala räkningar, inhandling av mat och högläsning. Omsorg och tillsyn ska normalt vara utförd i nära anslutning till bostaden, men rätt till skattereduktion bör även medges för ledsagning vid dagliga promenader och vid enklare ärenden t.ex. besök på bank eller i affär

och som utförs som ett led i det övriga personliga hjälparbetet. Även ledsagning till vårdcentral eller liknande bör räknas hit.

Till annan sådan omsorg och tillsyn som inte ger rätt till skattereduktion räknas sådan omsorg som kräver specialkunskaper. Exempel på sådana tjänster är 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 exempelvis sjuksköterska, sjukgymnast, naprapat eller läkare. Inte heller utgifter för personlig tränare omfattas av rätt till skattereduktion.

Inte heller arbete med teknisk utrustning eller liknande utrustning som utförs i hemmet ger rätt till skattereduktion. Således omfattas exempelvis inte IT-support, TV-installationer, reparation av hushållsmaskiner och liknande tjänster av skattereduktionen.

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

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

Skattereduktion ges inte för omsorgstjänst för vilken bidrag eller annat stöd lämnats från staten, kommun eller landsting. Inte heller tjänster som erbjuds genom kommunernas försorg till självkostnadspris ingår i underlaget för skattereduktion. Detta medför exempelvis att kostnader för kommunernas eller landstingens omsorg t.ex. kommunal äldreomsorg inte ger rätt till skattereduktion. Inte heller omfattas annan omsorg som utförs av det allmänna eller för vilka statliga eller kommunala bidrag utgår, t.ex. assistansersättning, av rätten till reduktion. Hushållsarbete där försäkringsersättning lämnas omfattas inte heller.

Bidrag eller stöd som inte avser att täcka utgift för omsorgstjänst såsom bostadsbidrag, studiebidrag, stipendier eller liknande, begränsar inte möjligheten till skattereduktion.

5 Villkor och underlag för skattereduktion

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

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

2. Den som utför hushållsarbetet ska, antingen när avtalet om arbetet träffas eller när ersättningen betalas ut, inneha F-skattsedel eller, i fråga om ett utländskt företag, intyg eller annan handling som visar att företaget genomgår motsvarande kontroll som innehavaren av F-skattsedel i fråga om skatter och avgifter i sitt hemland.

3. Arbetet får inte utföras av en närstående eller av ett företag i vilket sökanden eller närstående till denne, direkt eller indirekt, genom

en ägarandel eller på annat sätt har väsentligt inflytande. Vilka personer som räknas som närstående anges i avsnitt 5.3.

Underlag för skattereduktion är utgift för hushållsarbete som har utförts och betalats under beskattningsåret samt förmån av hushållsarbete som tillhandahållits under beskattningsåret.

Skattereduktion för utgift för hushållsarbete medges för det beskattningsår då hushållsarbetet har utförts och betalats. Om betalning sker året före det att hushållsarbetet utförs medges skattereduktion först för det beskattningsår när arbetet utfördes.

Om betalningen sker året efter det att arbetet utfördes medges skattereduktion för det beskattningsår när betalningen skedde (Skatteverkets vägledande skrivelse 2007-12-04 Dnr 131 725084-07/111).

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

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

5.1 Rätt till skattereduktion för hushållsarbete hänförliga till förälders hushåll

Skattereduktion medges även den som utgett ersättning för hushållsarbete till föräldrarnas hushåll eller fått en förmån av hushållsarbete avseende förälders hushåll förutsatt att tjänsterna som sådana berättigar till skattereduktion. Föräldern måste vara bosatt i Sverige för att skattereduktion ska kunna medges.

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

5.2 Den som har utfört arbetet ska inneha 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.

För utländska företag gäller, för det fall någon F-skattsedel inte innehas, att företaget eller näringsidkaren ska ha ett intyg som visar att företaget eller näringsidkaren inte har skatteskulder i sitt hemland. Utländska företag som har för avsikt att bedriva näringsverksamhet i Sverige tilldelas, efter ansökan, F-skattsedel efter samma regler och villkor som gäller för svenska företagare. Detta innebär att även ut-

ländska företag som utför hushållsarbete i Sverige kan inneha F-skattsedel. Undantaget från kravet på F-skattsedel bör således i första hand avse sådant hushållsarbete som har utförts av utländska företag i utlandet.

5.3 Närstående

Skattereduktion medges inte i det fall en person, som ansöker om eller begär skattereduktion, anlitat en närstående eller ett företag som den skattskyldige själv eller någon närstående till denne, direkt eller indirekt, har väsentligt inflytande i. Med väsentligt inflytande avses normalt att man har en ägandeandel om 40 procent, men även en delägare som äger en mindre andel kan på grund av sin ställning i bolaget anses ha ett väsentligt inflytande i företaget.

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.

6 Ansökan och begäran

Ansökan om skattereduktion för utgift för hushållsarbete ska göras senast den 2 maj året efter det att arbetet har utförts och betalats.

Om betalning sker året före det att hushållsarbetet utförs ska ansökan om skattereduktion göras senast 2 maj året efter det att arbetet utfördes, se prop. 2007/08:55.

Begäran om skattereduktion för förmån av hushållsarbete ska göras i inkomstdeklarationen året efter det att förmånen åtnjuts.

Angående för- och efterskottsbetalningar se avsnitt 5.

6.1 Utgift för hushållsarbete

En ansökan om skattereduktion ska göras skriftligen hos Skatteverket och innehålla följande uppgifter;

- sökandens namn, adress och person- eller samordningsnummer,
- namn, adress och person- eller samordningsnummer för den person som arbetet har utförts hos om denne är någon annan än sökanden, samt sökandens släktskap med denne,
- namn, organisationsnummer, person- eller samordningsnummer eller annat registreringsnummer för den som har utfört arbetet,
- det hushållsarbete som har utförts samt var arbetet har utförts,
- när betalning för hushållsarbetet har skett,
- underlaget för den skattereduktion som begärs,

- för utländsk företagare som saknar F-skattsedel, intyg om att företagaren inte har skatteskulder i sitt hemland och
- uppgift om någon form av ersättning, stöd eller bidrag har erhållits för arbetet.

Till ansökan ska även fogas en kopia av faktura eller motsvarande handling som anger vilket hushållsarbete som har utförts och hur stor del av utgiften som avser arbete. Fakturan bör vara ställd till den som har haft utgiften för hushållstjänsten. I de fall utgiften är hänförlig till sökandens förälders hushåll kan förälderns eller sökandens namn anges på fakturan. Av fakturan ska även framgå om uppdragstagaren har F-skattsedel.

Ansökan ska ha inkommit till Skatteverket senast den 2 maj året efter det beskattningsår då arbetet har utförts och betalats. Skattereduktionen tillgodoses vid debitering av slutlig skatt enligt taxeringen för det beskattningsår när tjänsten är såväl utförd som betald.

För förskotts- och efterskottsbetalningar se avsnitt 5.

6.2 Förmån av hushållsarbete

En begäran om skattereduktion för förmån av hushållsarbete ska göras i inkomstdeklarationen för det beskattningsår då förmånen tillhandahölls.

Skattereduktionen tillgodoses vid debitering av slutlig skatt enligt taxeringen för detta år.

Den som utgett förmån i form av hushållsarbete ska lämna uppgift om detta i den anställdes kontrolluppgift. Uppgifterna om underlaget för skattereduktion för förmån av hushållsarbete förtrycks i den anställdes inkomstdeklaration.

Om det anställda av sin nettolön betalat hela eller del av hushållsförmånens värde ska förmånens värde reduceras med betald belopp medan underlaget för skattereduktion anges utan reduktion.

7 Beräkning av preliminär skatt vid utgift för hushållsarbete

Skattereduktion för utgift för hushållsarbete kan beaktas vid beräkning av preliminär skatt. Det innebär att den som betalar preliminär skatt genom skatteavdrag (A-skatt) eller enligt särskild debitering (F-skatt eller särskild A-skatt) kan ansöka hos Skatteverket om ändrad beräkning (jämkning) för beräknade kostnader för hushållsarbete under beskattningsåret.

Även den som har ansökt och har fått beslut om ändrad beräkning av preliminär skatt måste ansöka om skattereduktion.

8 Beräkning av preliminär skatt vid förmån av hushållsarbete

Av (kap. 25 § skattebetalningslagen (1997:483), SBL, framgår att vid beräkningen av skatteavdrag ska hänsyn inte tas till förmån av

hushållsarbete om arbetet har utförts av innehavare av F-skattsedel eller motsvarande handling. Detta gäller dock endast förmån upp till ett värde av 100 000 kronor per inkomstår.

SKV M
2008:3