

Sänkt skatt för pensionärer

Mars 2017

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Lagtext	4
3	Bakgrund.....	7
4	Överväganden och förslag	7
4.1	Sänkt skatt för pensionärer	7
4.2	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser	11
5	Konsekvenser.....	11
6	Författningskommentar.....	16
6.1	Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).....	16

1 Sammanfattning

Inför budgetpropositionen för 2018 är det angeläget att skatteförslag kan förberedas genom remittering. Om förslagen kommer att presenteras i budgetpropositionen för 2018, och med vilken utformning, blir beroende av de överläggningar som förs i det slutliga arbetet med budgetpropositionen.

I promemorian föreslås att skatten för pensionärer sänks genom att det förhöjda grundavdraget förstärks för dem som vid beskattningsårets ingång har fyllt 65 år. Detta sker genom att grundavdragsbeloppet höjs för alla med en fastställd förvärvsinkomst mellan 123 400 och 360 000 kronor per år.

Förslaget föranleder ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229). Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2018.

2 Lagtext

Härigenom föreskrivs att 63 kap. 3 a § inkomstskattelagen (1999:1229)¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

63 kap. 3 a §²

För dem som vid beskattningsårets ingång har fyllt 65 år är grundavdraget beloppet enligt 3 § med tillägg av följande särskilda belopp.

<u>Fastställd förvärvsinkomst</u>	<u>Särskilt belopp</u>
överstiger inte 0,99 prisbasbelopp	0,687 prisbasbelopp
överstiger 0,99 men inte 1,11 prisbasbelopp	0,885 prisbasbelopp minskat med 20 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
överstiger 1,11 men inte 2,72 prisbasbelopp	0,609 prisbasbelopp ökat med 4,9 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
överstiger 2,72 men inte 3,11 prisbasbelopp	0,741 prisbasbelopp
överstiger 3,11 men inte 3,77 prisbasbelopp	0,430 prisbasbelopp ökat med 10 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
överstiger 3,77 men inte 5,4 prisbasbelopp	0,807 prisbasbelopp
överstiger 5,4 men inte 7,88 prisbasbelopp	0,753 prisbasbelopp ökat med 1 procent av den fastställda förvärvsinkomsten

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2015:775.

översstiger 7,88 men inte 12,43 prisbasbelopp	1,541 prisbasbelopp minskat med 9 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
överstiger 12,43 prisbasbelopp	0,422 prisbasbelopp

Föreslagen lydelse

3 a §

För dem som vid beskattningsårets ingång har fyllt 65 år är grundavdraget beloppet enligt 3 § med tillägg av följande särskilda belopp.

<u>Fastställd förvärvsinkomst</u>	<u>Särskilt belopp</u>
översstiger inte 0,99 prisbasbelopp	0,687 prisbasbelopp
översstiger 0,99 men inte 1,11 prisbasbelopp	0,885 prisbasbelopp minskat med 20 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
översstiger 1,11 men inte 2,72 prisbasbelopp	0,609 prisbasbelopp ökat med 4,9 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
översstiger 2,72 men inte 2,94 prisbasbelopp	33,2 procent av den fastställda förvärvsinkomsten minskat med 0,162 prisbasbelopp
översstiger 2,94 men inte 3,11 prisbasbelopp	0,485 prisbasbelopp ökat med 11,2 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
översstiger 3,11 men inte 3,7 prisbasbelopp	0,174 prisbasbelopp ökat med 21,2 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
översstiger 3,7 men inte 7,88 prisbasbelopp	1,07 prisbasbelopp minskat med 3 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
översstiger 7,88 men inte 7,93 prisbasbelopp	1,858 prisbasbelopp minskat med 13 procent av den fastställda förvärvsinkomsten
översstiger 7,93 men inte 12,43 prisbasbelopp	1,541 prisbasbelopp minskat med 9 procent av den fastställda förvärvsinkomsten

överstiger 12,43 prisbasbelopp 0,422 prisbasbelopp

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2018 och tillämpas för
beskattningsår som börjar efter den 31 december 2017.

3 Bakgrund

Någon form av grundavdrag har funnits i skattelagstiftningen sedan lång tid tillbaka. Avdraget har ett fördelningspolitiskt syfte och avser främst att lindra beskattningen för låginkomsttagare. Bestämmelser om grundavdrag finns i 63 kap. 1–5 och 11 §§ inkomstskattelagen (1999:1229).

Rätt till grundavdrag har fysiska personer som är obegränsat skattskyldiga under någon del av beskattningsåret och som har haft förvärvsinkomst. Obegränsat skattskyldig är i princip den som är bosatt eller vistas stadigvarande i Sverige eller som har väsentlig anknytning hit och som tidigare har varit bosatt här (se 3 kap. 3 § inkomstskattelagen). Även begränsat skattskyldiga har i vissa fall rätt till grundavdrag. Grundavdragets storlek är beroende av den fastställda förvärvsinkomstens storlek.

Grundavdraget får inte överstiga den skattskyldiges sammanlagda överskott av tjänst och aktiv näringsverksamhet sedan allmänna avdrag gjorts. Särskilda regler finns för hur överskottet av tjänst och allmänna avdrag ska beräknas i vissa speciella fall (se 63 kap. 5 § inkomstskattelagen).

Sedan den 1 januari 2009 finns ett s.k. förhöjt grundavdrag för äldre. Det förhöjda grundavdraget syftar till att förbättra de ekonomiska villkoren för personer som vid beskattningsårets ingång har fyllt 65 år. Bestämmelserna om det förhöjda grundavdraget för personer som har fyllt 65 år finns i 63 kap. 3 a § inkomstskattelagen. Regleringen innebär att grundavdraget uppgår till grundavdragsbeloppet enligt 3 § med tillägg av ett särskilt belopp som anges för vissa inkomstintervall.

I likhet med grundavdraget har den förhöjda delen av grundavdraget ett fördelningspolitiskt syfte och den förhöjda delen av grundavdraget är högst för personer med låg fastställd förvärvsinkomst.

4 Överväganden och förslag

4.1 Sänkt skatt för pensionärer

Promemorians förslag: Det förhöjda grundavdraget för dem som vid beskattningsårets ingång har fyllt 65 år förstärks. Detta sker genom att grundavdragsbeloppet höjs för alla med en fastställd förvärvsinkomst mellan 120 000–360 000 kronor per år. För beskattningsåret 2018 ska den förhöjda delen av grundavdraget beräknas på följande sätt:

- För inkomster upp t.o.m. 0,99 prisbasbelopp uppgår den förhöjda delen till 0,687 prisbasbelopp.

- För inkomster som överstiger 0,99 men inte 1,11 prisbasbelopp uppgår den förhöjda delen till 0,885 prisbasbelopp minskat med 20 procent av inkomsterna.
- För inkomster som överstiger 1,11 men inte 2,72 prisbasbelopp uppgår den förhöjda delen till 0,609 prisbasbelopp ökat med 4,9 procent av inkomsterna.
- För inkomster som överstiger 2,72 men inte 2,94 prisbasbelopp uppgår den förhöjda delen till 33,2 procent av inkomsterna minskat med 0,162 prisbasbelopp.
- För inkomster som överstiger 2,94 men inte 3,11 prisbasbelopp uppgår den förhöjda delen till 0,485 prisbasbelopp ökat med 11,2 procent av inkomsterna.
- För inkomster som överstiger 3,11 men inte 3,7 prisbasbelopp uppgår den förhöjda delen till 0,174 prisbasbelopp ökat med 21,2 procent av inkomsterna.
- För inkomster som överstiger 3,7 men inte 7,88 prisbasbelopp uppgår den förhöjda delen till 1,07 prisbasbelopp minskat med 3 procent av inkomsterna.
- För inkomster som överstiger 7,88 men inte 7,93 prisbasbelopp uppgår den förhöjda delen till 1,858 prisbasbelopp minskat med 13 procent av inkomsterna.
- För inkomster som överstiger 7,93 men inte 12,43 prisbasbelopp uppgår den förhöjda delen till 1,541 prisbasbelopp minskat med 9 procent av inkomsterna.
- För inkomster som överstiger 12,43 prisbasbelopp uppgår den förhöjda delen till 0,422 prisbasbelopp.

Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2018.

Skälen för promemorians förslag

Fortsatt sänkning av skatten för pensionärer

Pension är uppskjuten lön men beskattas i dag i flera fall hårdare än löneinkomst. Anledningen till skillnaden mellan beskattning av pension och löneinkomst är jobbskatteavdraget som infördes den 1 januari 2007. Jobbskatteavdraget är en skattereduktion för arbetsinkomster. Pensionsinkomster ger dock inte rätt till jobbskatteavdrag eftersom pension inte omfattas av det arbetsinkomstbegrepp som utgör underlaget för jobbskatteavdraget.

Skillnaden i beskattning mellan löneinkomst och pension bör tas bort. Av kostnadsskäl måste detta ske i flera steg. Det senaste steget togs den 1 januari 2016 då skatten sänktes för pensionärer med inkomster upp till 20 000 kronor i månaden. Sänkningen skedde genom att det förhöjda grundavdraget förstärktes. Det bedöms lämpligt att i detta ytterligare steg använda samma metod.

Förstärkningens utformning

Den senaste förstärkningen av det förhöjda grundavdraget 2016 utformades så att personer som är äldre än 65 år med fastställd förvärvsinkomst under 120 000 kronor per år inte betalar högre skatt än

personer med arbetsinkomst som är yngre än 65 år. För att ytterligare minska skatteskillnaden mellan pension och lön för högre inkomster än så föreslås att det förhöjda grundavdraget förstärks för inkomster mellan drygt 120 000 och 168 000 kronor per år (10 000 och 14 000 kronor per månad). Det förhöjda grundavdraget förstärks även i avtagande omfattning upp till förvärvsinkomster på 360 000 kronor per år (30 000 kronor per månad).

I Tabell 1 och Tabell 2 redovisas nuvarande särskilda belopp respektive det nya särskilda beloppet i olika inkomstintervall för beskattningsåret 2018. Det förhöjda grundavdraget, dvs. grundavdraget med tillägg av det särskilda beloppet, redovisas för olika inkomster dels i termer av prisbasbelopp och andel av fastställd förvärvsinkomst i Tabell 3 och dels i termer av kronor i Tabell 4.

Tabell 1. Nuvarande särskilt belopp för personer över 65 år

Fastställd förvärvsinkomst	Nuvarande särskilt belopp
– 0,99 PBB	0,687 PBB
0,99 PBB – 1,11 PBB	0,885 PBB – 0,2 FFI
1,11 PBB – 2,72 PBB	0,609 PBB + 0,049 FFI
2,72 PBB – 3,11 PBB	0,741 PBB
3,11 PBB – 3,77 PBB	0,430 PBB + 0,1 FFI
3,77 PBB – 5,40 PBB	0,807 PBB
5,40 PBB – 7,88 PBB	0,753 PBB + 0,01 FFI
7,88 PBB – 12,43 PBB	1,541 PBB – 0,09 FFI
12,43 PBB	–
	0,422 PBB

Anm.: PBB = Prisbasbelopp, FFI = Fastställd förvärvsinkomst

Tabell 2. Nytt särskilt belopp för personer över 65 år

Fastställd förvärvsinkomst	Nuvarande särskilt belopp
– 0,99 PBB	0,687 PBB
0,99 PBB – 1,11 PBB	0,885 PBB – 0,2 FFI
1,11 PBB – 2,72 PBB	0,609 PBB + 0,049 FFI
2,72 PBB – 2,94 PBB	0,332 FFI – 0,162 PBB
2,94 PBB – 3,11 PBB	0,485 PBB + 0,112 FFI
3,11 PBB – 3,7 PBB	0,174 PBB + 0,212 FFI
3,7 PBB – 7,88 PBB	1,07 PBB – 0,03 FFI
7,88 PBB – 7,93 PBB	1,858 PBB – 0,13 FFI
7,93 PBB – 12,43 PBB	1,541 PBB – 0,09 FFI
12,43 PBB	–
	0,422 PBB

Anm.: PBB = Prisbasbelopp, FFI = Fastställd förvärvsinkomst

Tabell 3. Förhöjt grundavdrag för personer över 65 år enligt förslaget

Fastställd förvärvsinkomst	Förhöjt grundavdrag
– 1,11 PBB	– 1,11 PBB
1,11 PBB – 2,72 PBB	0,834 PBB + 0,249 FFI
2,72 PBB – 2,94 PBB	0,608 PBB + 0,332 FFI
2,94 PBB – 3,7 PBB	1,255 PBB + 0,112 FFI
3,7 PBB – 7,93 PBB	2,151 PBB – 0,13 FFI
7,93 PBB – 12,43 PBB	1,834 PBB – 0,09 FFI
12,43 PBB –	0,715 PBB

Anm.: PBB = Prisbasbelopp 45 400 kronor (prognos för 2018), FFI = Fastställd förvärvsinkomst

Tabell 4. Förhöjt grundavdrag för personer över 65 år enligt förslaget

Kronor per år

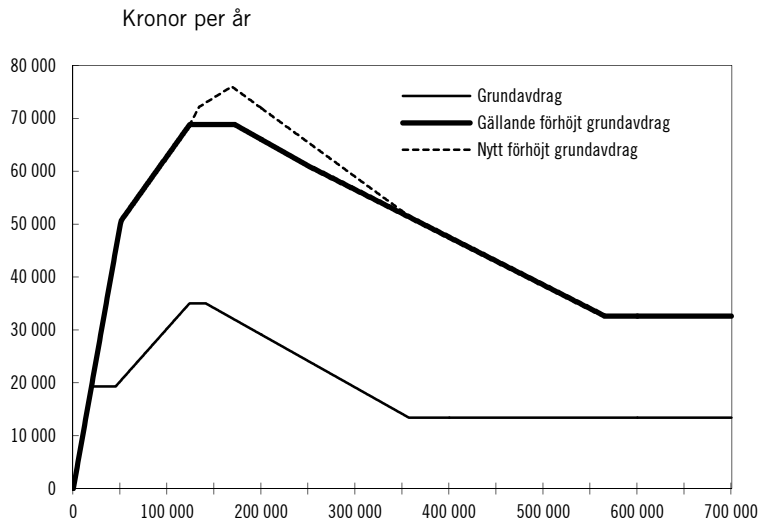
Fastställd förvärvsinkomst	Förhöjt grundavdrag (kronor)
– 50 500	– 50 500
50 600 – 123 400	50 500 upp till 68 600
123 500 – 133 400	68 700 upp till 71 900
133 500 – 168 000	72 000 upp till 75 900
168 100 – 360 000	75 900 ner till 50 900
360 100 – 564 300	50 900 ner till 32 500
564 400 –	32 500

Anm.: Prisbasbelopp 45 400 kronor (prognos för 2018)

Det förhöjda grundavdraget för dem som har fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång kommer med förslaget att vara oförändrat för inkomster upp till 2,72 prisbasbelopp. I inkomstintervallet 2,72 till 3,7 prisbasbelopp (ca 123 400¹–168 000 kronor) förstärks grundavdraget för att ta bort skillnaden i beskattningen mellan en person med pensionsinkomst och en löntagare med jobbskatteavdrag i intervallet. Upp till 2,94 prisbasbelopp (ca 133 400 kronor) trappas grundavdraget upp med 33,2 procent av inkomsten för att därefter trappas upp med 11,2 procent av inkomsten. Skillnaden beror på att jobbskatteavdraget har en lägre ökningstakt vid arbetsinkomster på mer än 2,94 prisbasbelopp, jämfört med lägre inkomster. För inkomster mellan 3,7 och 7,93 prisbasbelopp (168 100–360 000 kronor) trappas grundavdraget ned med 13 procent av inkomsten för att återgå till tidigare utformning av det förhöjda grundavdraget. Skillnaden i grundavdrag mellan gällande regler och förslaget framgår av Diagram 1, som visar de olika grundavdragsnivåerna.

¹ Eftersom inkomstintervallen i det särskilda beloppet beror på prisbasbeloppet ändras nivån med inflationen.

Diagram 1. Grundavdrag i kronor för personer över 65 år enligt gällande regler, enligt förslaget om ytterligare förhöjt grundavdrag samt grundavdrag för personer under 65 år



Anm.: Beräkningar utifrån 2018 års prognosticerade prisbasbelopp (45 400 kronor).

Källa: Egna beräkningar.

4.2 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Promemorians förslag: Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2018.

Skälen för promemorians förslag: Ändringarna bör träda i kraft snarast möjligt, vilket är den 1 januari 2018, och tillämpas för första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2017.

Det bedöms inte finnas behov av övergångsbestämmelser.

5 Konsekvenser

Offentligfinansiella effekter

Förslaget att förstärka grundavdraget för dem som vid beskattningsårets ingång har fyllt 65 år bedöms beröra drygt 70 procent av åldersgruppen, ca 1,45 miljoner personer. De personer som berörs är de som betalar inkomstskatt och har en fastställd förvärvsinkomst mellan 123 400 och 360 000 kronor 2018. Av dem som berörs får antalet begränsat skattskyldiga bedömas som ringa. Den offentligfinansiella effekten av förslaget uppskattas med beaktande av antalet berörda skattskyldiga och föreslagen nivå på höjningen av grundavdraget till 2,18 miljarder kronor.

Den offentligfinansiella effekten beror i stort sett helt på minskad kommunal inkomstskatt. Med en höjning av anslaget Kommunal-

ekonomisk utjämning under utgiftsområde 25, kompenseras emellertid kommuner och landsting. Förslaget innebär också att underlaget för det kommunala inkomstutjämningsystemet kan komma att påverkas. Genom utjämningsystemet kommer dock eventuella förändringar av enskilda kommuners och landstings relativa skattekraft att jämnas ut. Förslaget påverkar även storleken på skattereduktionen för kommunal fastighetsavgift för äldre, men förändringen är av mindre betydelse.

Effekter för enskilda

Förslaget innebär att den beskattningsbara inkomsten och därmed skatten sänks för personer äldre än 65 år med inkomst mellan 123 400 och 360 000 kronor per år, ca 1,4 miljoner personer. I Tabell 5 visas skattesänkningen 2018 för olika inkomst- och kommunalskattenivåer som följer av förstärkningen av det förhöjda grundavdraget. För inkomster mellan 120 000 och 168 000 kronor per år är skattesänkningen mellan 0 och drygt 2 500 kronor per år. För inkomster upp till ca 360 000 kronor per år avtar sedan skattesänkningen ner till 0 kronor per år. Skattesänkningen är som störst både i absoluta tal och i andel av inkomsten vid 168 000 kronor per år. För personer som erhåller transfereringar som bestäms utifrån inkomst efter skatt, t.ex. särskilt bostadstillägg och äldreförsörjningsstöd, kommer den föreslagna skattereduktionen att medföra att dessa transfereringar minskar. Eftersom förslaget inte påverkar de med inkomster lägre än 120 000 kronor per år bedöms dock den effekten som liten i sammanhanget.

Tabell 5. Skattesänkning i kronor per år enligt förslaget om ytterligare förhöjt grundavdrag för personer över 65 år, vid olika inkomst- och kommunalskattenivåer

Kronor per år om inget annat anges

Fastställd förvärvsinkomst	Kommunalskatt			Andel av brutto- inkomsten ¹ (%)
	Lägsta 29,19	Medel 32,12	Högsta 35,15	
120 000	0	0	0	0,0
130 000	642	706	774	0,5
150 000	1 518	1 670	1 828	1,1
168 000	2 131	2 345	2 566	1,4
180 000	1 898	2 088	2 285	1,2
200 000	1 722	1 896	2 074	0,9
250 000	1 284	1 414	1 546	0,6
300 000	701	771	844	0,3
360 000	0	0	0	0,0

¹ Beräknat på genomsnittlig kommunalskattesats 32,12 procent.

Anm.: Beräkningar utifrån 2018 års prognosticerade prisbasbelopp (45 400 kronor).

Källa: Egna beräkningar.

Förslaget innebär att skillnaden i beskattning för pensionärer gentemot löntagare, som inte fyllt 65 år vid beskattningsårets ingång, tas bort för inkomster mellan 120 000 och 168 000 kronor om året. På grund av olika avrundningsregler i beräkningen av det förhöjda grundavdraget och jobbskatteavdraget så blir skatten något lägre för de över 65 år, jämfört med löntagare yngre än 65 år med samma inkomst. Det handlar dock som mest om ca 50 kronor per år. Även om skatten sänks även för personer med inkomster upp till 360 000 kronor per år består skillnaden i beskattning för dessa i varierande grad, se Tabell 6.

Tabell 6. Skillnad i beskattning mellan en person äldre än 65 år med enbart pensionsinkomst och en person yngre än 65 år med enbart arbetsinkomst vid samma inkomstnivå

Kronor per år

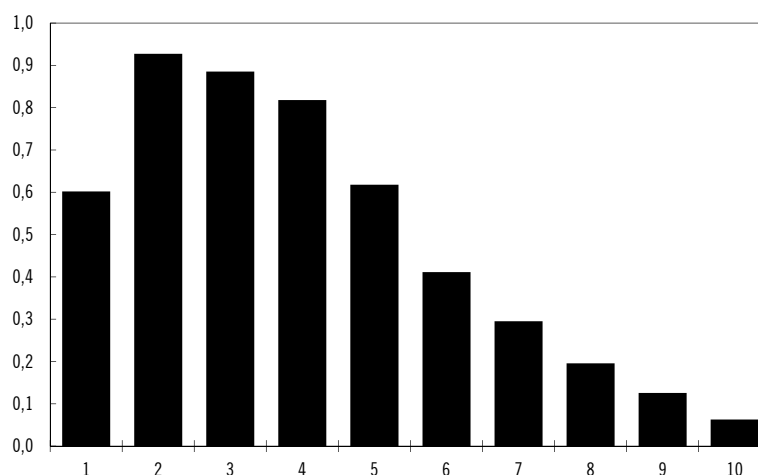
Fastställd förvärvsinkomst	Enligt 2017 års regler	Enligt föreslagna regler
120 000	-117	-117
130 000	693	-13
150 000	1 652	-18
168 000	2 295	-50
180 000	2 980	892
200 000	4 335	2 439
250 000	7 724	6 310
300 000	10 951	10 180
360 000	14 825	14 825

Anm.: Beloppen i tabellen avser hur mycket mer personen med enbart pensionsinkomst betalar i skatt per år jämfört med en person med enbart arbetsinkomst. Ett negativt belopp innebär därmed att personen med enbart pensionsinkomst betalar mindre i skatt än personen med enbart arbetsinkomst. Beräkningar utifrån 2018 års prognosticerade prisbasbelopp (45 400 kronor) samt genomsnittlig kommunal skattesats 2017, 32,12 procent. Källa: Egna beräkningar.

I Diagram 2 visas den genomsnittliga procentuella förändringen av ekonomisk standard, till följd av förslaget om sänkt skatt för pensionärer, uppdelat på inkomstgrupper (deciler) för de som är 65 år eller äldre. Den ekonomiska standarden ökar i samtliga inkomstgrupper och den genomsnittliga ökningen är knappt 0,5 procent. Ökningen är störst i decilgrupp 2 och 3 eftersom det är i dessa inkomstgrupper de som får störst skattesänkning i stor utsträckning befinner sig.

Diagram 2. Procentuell förändring av ekonomisk standard till följd av förslaget om sänkt skatt för pensionärer, i olika inkomstgrupper för personer över 65 år, 2018

Procent



Anm.: Ekonomisk standard, eller ekvivalerad disponibel inkomst, är ett mått på hushållets totala disponibla inkomst justerad för försörjningsbörda. Alla i ett hushåll har samma ekonomiska standard.

Källa: Statistiska centralbyrån och egna beräkningar.

Ett förstärkt förhöjt grundavdrag innebär lägre skatt på inkomster för personer 65 år och äldre och därmed högre disponibel inkomst för denna grupp. Beräkningen av det förhöjda grundavdraget gör ingen skillnad på pensionsinkomst och arbetsinkomst. Skattesänkningen blir lika stor oavsett typ av inkomst. Det innebär att förslaget om ytterligare förstärkning av det förhöjda grundavdraget inte gör det mer lönsamt att gå i pension relativt att arbeta för personer äldre än 65 år. Personer över 65 år med arbetsinkomst har dessutom ett förstärkt jobbskatteavdrag jämfört med personer yngre än 65 år. Förslaget innebär dock en inkomsteffekt som i någon mån kan få en negativ effekt på arbetsutbudet genom att det inte är nödvändigt att arbeta lika länge för att uppnå samma disponibelinkomst. Denna effekt bedöms emellertid vara liten.

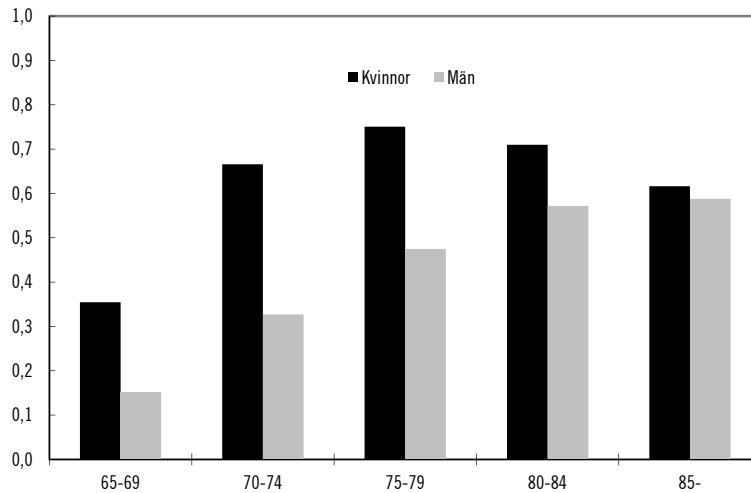
Jämställhetsanalys

Grundavdrag har genom sin konstruktion en större relativ betydelse för låg- och medelinkomsttagare än för höginkomsttagare. Grundavdraget är generellt vid en given fastställd förvärvsinkomst och således lika stort för kvinnor som för män, oavsett om det handlar om löneinkomst eller pensionsinkomst. Det förhöjda grundavdraget och även förslaget om ett ytterligare förhöjt grundavdrag innebär skattesänkningar för både kvinnor och män. Kvinnor har i större utsträckning än män låg pension bl.a. till följd av att kvinnor oftare arbetat deltid eller förvärsarbetat under färre år. Kvinnor lever också längre än män. Förslaget kommer därför att gynna kvinnor i större utsträckning än män. Diagram 3 visar de genomsnittliga inkomstförstärkningarna till följd av det ytterligare förhöjda grundavdraget uppdelat på kön och åldersgrupper. Ökningen är störst i åldersgruppen 75–79 år för kvinnor och i åldersgruppen 85 år

eller äldre för män. I samtliga åldersgrupper ökar kvinnors individuella disponibla inkomst mer än männens. Förslaget kommer därför att bidra till att öka den ekonomiska jämställdheten mellan kvinnor och män.

Diagram 3. Procentuell förändring av individuell disponibel inkomst till följd av förslaget om sänkt skatt för pensionärer för personer över 65 år efter kön och åldersgrupp, 2018

Procent



Anm.: Avser individer vars individuella disponibla inkomst förändrats med minst 10 kronor per år.

Källa: Statistiska centralbyrån och egna beräkningar.

Effekter för myndigheter och företag

En förstärkning av det förhöjda grundavdraget för pensionärer medför endast marginella förändringar för Skatteverket och ingår i den anpassning som årligen görs på grund av ny eller förändrad lagstiftning. Eventuella tillkommande utgifter för Skatteverket ska hanteras inom befintliga ekonomiska ramar. För de allmänna förvaltningsdomstolarna bedöms förslaget inte få någon budgetpåverkan. För företagen bedöms förslaget inte få några effekter.

6 Författningskommentar

6.1 Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

63 kap.

3 a §

Paragrafen innehåller bestämmelser om beräkningen av grundavdraget för personer som vid beskattningsårets ingång har fyllt 65 år.

Regleringen innebär att grundavdraget för fysiska personer som vid beskattningsårets ingång har fyllt 65 år uppgår till beloppet enligt 3 § med tillägg av ett särskilt belopp som anges för vissa inkomstintervall. Ändringen innebär att den beskattningsbara inkomsten och därmed skatten sänks för personer äldre än 65 år med inkomst mellan 123 400 och 360 000 kronor per år.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Den nya lydelsen av bestämmelsen föreslås träda i kraft den 1 januari 2018 och tillämpas för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2017.