

Ärendenummer  
TRV 2021/40634  
Motpartens ärendenummer  
Fi2020/02692

Dokumentdatum  
2021-06-22

Finansdepartementet  
fi.registrator@regeringskansliet.se  
rickard.klinghagen@regeringskansliet.se

Kopia till:  
Diariet  
GD-sekreterare  
Webb-och projektstöd

## Svar på remiss gällande Skatteverkets promemoria ”Ersättning vid markintrång – införande av kontrolluppgift”

Trafikverket ser positivt på att införa kontrolluppgift på ersättning som betalas ut till fysiska personer och dödsbon i samband med att fastigheter tas i anspråk för allmänna ändamål med stöd av lag. Förslaget innebär ökad tydlighet för enskilda om att ersättningar kan vara skattepliktiga och implicerar systemförändringar som sannolikt bidrar till högre effektivitet inom myndigheten.

Trafikverket har följande synpunkter och kommentarer.

### Löseskilling, intrångsersättning och ersättning för övrig skada

Den föreslagna lagändringen innebär att kontrolluppgift enbart ska lämnas för löseskilling, intrångsersättning och ersättning för övrig skada till följd av att fastighet tagits i anspråk för allmänna ändamål med stöd av lag. Ersättningstyperna är definierade i 4 kap. 1 § expropriationslagen.

I avsnitt 3.1.3, 3.2.3 och 3.2.5 tar promemorian upp ersättning för mark som upplåts tillfälligt. För Trafikverkets del kan sådana tillfälliga upplåtelser framförallt komma i fråga till följd av tidsbegränsade nyttjanderätter eller förberedande undersökningar. Enligt 63 § väglagen respektive 4 kap. 4 § lagen om byggande av järnväg kan ersättning då endast utgå för skada. Bestämmelserna hänvisar inte till 4 kap. 1 § expropriationslagen. Vad gäller en ersättning för skada som utges enligt de ovannämnda bestämmelserna i väglagen respektive lagen om byggande av järnväg kan denna dock även avse kompensationer för sådana förluster av inkomst som enligt 8 kap. 22 § inkomstskattelagen är undantagna skattefrihet. Trafikverkets tolkning av promemorian är att kontrolluppgift inte behöver lämnas eftersom ersättning för skada inte kan klassificeras under de gängse definitionerna av begreppen löseskilling, intrångsersättning eller övrig skada.

Trafikverket vill också beröra frågan om fördelning av ersättning på de olika ersättningstyperna. Det ligger i sakens natur att Trafikverket kommer att lämna kontrolluppgift på hur ersättningen fördelar sig såsom Trafikverket bedömer den. Skatteverket och/eller den skattskyldige kan förstås ha en annan uppfattning om hur ersättningen ska klassas.

### Avyttringstidpunkt

Trafikverket tar mark i anspråk med stöd av lagakraftvunna väg- och järnvägsplaner. I en klart övervägande del av fallen sker ianspråktagandet genom ett förhandstillträde eller genom tillämpning av 31 § väglagen. Tiden för ianspråktagandet är värdetidpunkt för ersättningen. Den knyts därmed till denna tidpunkt. Ersättningen förhandlas sedan under projektets genomförande. Det är således i detta senare skede som ersättningen avtalas och därmed också blir känd till sin storlek och sina egenskaper.

I avsnitt 3.2.6 behandlas avyttringstidpunktens betydelse för skattskyldighetens inträdande. Vid förhandstillträde eller ianspråktagande enligt 31 § väglagen är dagen för tillträdet avyttringsdag vilket också innebär att skattskyldigheten inträder. Förfarandet som beskrivits ovan innebär att ibland kommer ersättningen att betalas under något av efter tillträdestidpunkten kommande år. På samma sätt som är

Trafikverket  
781 89 Borlänge  
Besöksadress: Röda vägen 1

Texttelefon: 010-123 50 50  
Telefon: 0771 - 921 921  
trafikverket@trafikverket.se  
www.trafikverket.se

Per-Ola Larsson  
IVt  
Direkt: 010-1237019  
Mobil: 0703230251  
per-ola.larsson@trafikverket.se

Ärendenummer  
TRV 2021/40634  
Motpartens ärendenummer  
Fi2020/02692

Dokumentdatum  
2021-06-22

beskrivet under avsnitt 4.1.2 kan det således inträffa att uppgifter kommer ”för sent” och förtrycks i säljarens (fastighetsägarens) deklaration vid en senare tidpunkt än det beskattningsår då transaktionen skulle ha redovisats.

### Skatteavdrag på ränta

Det framgår inte uttryckligen av förslaget om skatteavdrag ska göras och skattedeklaration ska lämnas avseende ersättning vid markinrång. Med anledning av att ändringarna införs i 22 och 23 kapitlet i skatteförfarandelagen är Trafikverkets tolkning att skatteavdrag och skattedeklaration inte ska göras eftersom det enligt skatteförfarandelagens 10 kapitel 15 § ska göras skatteavdrag för det som kontrolluppgift lämnas på enligt 17 eller 19 kapitlet.

Trafikverket lämnar idag kontrolluppgift på ränta som löpt på ersättning för tiden mellan ianspråktagande av mark och utbetalning. Enligt gällande regelverk gör Trafikverket skatteavdrag på räntan samt deklarerar ränta och avdragen skatt månadsvis på vår arbetsgivardeklaration. Trafikverket anser att samtliga ersättningar till fysiska personer och dödsbon i samband med att fastigheter tagits i anspråk för allmänna ändamål ska hanteras på samma sätt. Som förslaget är nu kommer det att göras skatteavdrag för den eventuella ränta som betalas ut med anledning av markinrånget medan inget skatteavdrag görs för löseskilling, intrångsersättning eller ersättning för övrig skada. Skillnaden i hantering skapar en otydlighet gentemot fastighetsägarna. I och med att skatteavdrag är gjort för en liten del av ersättningen riskeras missförstånd som kan leda till att fastighetsägaren tror att hela skatteavdraget är gjort och att ingen mer inbetalning av skatt ska göras. Trafikverkets förslag är att ränta kopplat till ersättning för markinrång undantas från kravet på skatteavdrag för att åstadkomma lika hantering av samtliga ersättningar till fysiska personer och dödsbon, d.v.s. att endast kontrolluppgift lämnas för detta men att inget skatteavdrag görs.

### Införande av ny funktionalitet i IT-system

En förutsättning för att Trafikverket ska kunna lämna dessa uppgifter är att det system som används för ärendehantering av marklösen utvecklas så att uppgifterna kan tas fram ur det systemet. Med tanke på att det krävs systemutveckling för att det ska finnas förutsättningar att rapportera så måste tiden för implementering inför ikraftträdande för myndigheterna vara rimlig. Trafikverket förordar att ikraftträdande sker vid ett årsskifte och då tidigast den 1 januari 2022.

Beslut i detta ärende har fattats av generaldirektör Lena Erixon. Föredragande har varit senior specialist teknik Per-Ola Larsson, Markförhandling och plansamordning, Investering. Samråd har skett med verksjurist Ulf Edling, Juridik och Planprövning och enhetschef Liselotte Fahlcrantz, Redovisning, Ekonomi och Styrning. I den slutliga handläggningen har tf verksamhetsområdeschef Annika Holmqvist, Investering, tf enhetschef Åsa Överlind, Markförhandling och plansamordning, Investering och enhetschef Fabian Kjessler, Fastighet och Avtal, Stora projekt, deltagit.

Lena Erixon  
Generaldirektör