

Finansdepartementet
Robert Sand
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm
Stockholm

Vår referens/dnr: SN2022-158

Er referens/dnr: Fi2022/03156

Stockholm, 2023-02-01

Remiss av promemorian Nedsättning av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning eller utveckling – höjt tak för avdraget

Föreningen Svenskt Näringsliv har beretts tillfälle att avge yttrande över angivna promemoria och ansluter sig till vad Näringslivets Skattedelegation anført i bifogat yttrande.

SVENSKT NÄRINGSLIV



Johan Fall



Tara Muinafshar

Finansdepartementet
Robert Sand
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Er referens: Fi2022/03156

Stockholm, 2023-02-01

Remissyttrande

Remiss av promemorian Nedsättningen av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning eller utveckling – höjt tak för avdraget

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på promemorian.

Inställning

NSD tillstyrker det remitterade förslaget men anser att det är angeläget att bristerna i regelverket åtgärdas för att säkerställa att syftet med incitamentet uppfylls.

Bakgrund

I promemorian föreslås att nedsättningen av arbetsgivaravgifterna för personer som arbetar med forskning eller utveckling förstärks ytterligare. Det högsta sammanlagda avdraget från arbetsgivaravgifterna som får göras höjs från 600 000 kronor till 1,5 miljoner kronor per månad och koncern eller företag. Det medför att taket för nedsättningen av den allmänna löneavgiften för personer som arbetar med forskning eller utveckling höjs i motsvarande mån. Detta innebär att den totala avgiftsreduceringen ökar från drygt 1,2 miljoner kronor till drygt 3 miljoner kronor per månad för ett företag eller en koncern.

Förändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2023 och tillämpas på ersättning som utges efter den 30 juni 2023.

Huvudmän i NSD är:

**Stockholms Handelskammare * Föreningen Svenskt Näringsliv
Svenska Bankföreningen * Svensk Försäkring * Fastighetsägarna Sverige**

Kansli: Postadress 114 82 Stockholm, Besöksadress Storgatan 19
Telefon 08/553 430 00, Telefax 08/553 430 99

Synpunkter

För utvecklingen av det svenska näringslivet är forskning och utveckling (FoU) centralt och det är därför viktigt att svenska företag ges goda förutsättningar att bedriva FoU på internationellt sett konkurrenskraftiga villkor. Förevarande förslag syftar till att stärka redan existerande incitament för privata företag att bedriva FoU-verksamhet. NSD tillstyrker därför förslaget, även om exempelvis en betydande sänkning av marginalskatten hade varit att föredra. Samtidigt anser NSD att det finns ett brådskande behov av förändringar i systemet för att åtgärda de tolknings- och tillämpningsproblem som motverkar att incitamentet får avsedd effekt.

I dagens regelverk råder stora oklarheter gällande vilken FoU-verksamhet som omfattas. Detta gäller särskilt tolkningen av begreppet "utveckling" (1 kap. 12 § SAL) och kravet på att koppla utvecklingsarbetet till visst forskningsresultat. När det gäller "nyare" utvecklingsverksamhet med avsaknad av en tydlig koppling till visst forskningsresultat eller där denna koppling är svårare att konkret bevisa, blir regelverket svårtillämpbart. Detsamma gäller FoU-arbete som bedrivs i nystartade och små företag som ännu är i uppstartsskedet av sina forsknings- eller utvecklingsprojekt.

NSD menar att regelsystemet innebär flera bedömningar, som inte sällan, för att incitamentet ska tillämpas i enlighet med sitt syfte, lämpligen bör prövas av personer med särskild sakkunskap. Som exempel kan nämnas bedömningen huruvida arbetet med en tekniskt komplex produkt utgör utveckling som omfattas av lagen eller om den utgör sedvanlig produktutveckling som inte omfattas. Detsamma gäller förståelsen för den underliggande forskningens betydelse för utvecklingen.

NSD anser att de tolkningar som har gjorts av FoU-definitionen måste, även med beaktande av den kortfattade lagtexten och de svårtolkade lagförarbetena, anses vara allt för snäva. Exempelvis menar Skatteverket att mjukvaruutveckling normalt inte är sådant FoU-arbete som omfattas av skatteincitamentet. NSD menar att denna tolkning starkt måste ifrågasättas mot bakgrund av mjukvaruutvecklingens centrala roll i företagens innovationsverksamhet. Här finns anledning att hänvisa till det nyligen införda FoU-incitamentet i Finland där det i lagförarbetena särskilt uttrycks att på grund av svårigheten att definiera begreppen forskning respektive utveckling på ett uttömmande sätt, bör man i bedömningen göra en bred snarare än snäv tolkning av begreppen.¹

Ovan anförda har fått till effekt att företagen har svårt att bedöma hur man ska gå till väga för att stryka sin rätt till nedsättning, vilket även riskerar medföra en skatterisk för berörda företag. I den proposition varigenom reglerna infördes framhölls att en uppföljning och utvärdering av lagstiftningen skulle ske när den varit i kraft en tid.² Såvitt NSD känner till har så inte skett. Detta är särskilt olyckligt då bristerna inte bara kan kritiserars utifrån ett rättssäkerhetsperspektiv utan hindrar dessutom incitamentet från att tillämpas i enlighet med sitt syfte. NSD vill därför uppmana regeringen att inte förbise behovet av att åtgärda de

¹ [Regeringens proposition till riksdagen med förslag om tilläggsavdrag i beskattningen på basis av utgifter för forsknings- och utvecklingsverksamhet.](#)

² Prop. 2013/14:1 s. 250.

NSD

NÄRINGSLIVETS SKATTE- DELEGATION

brister som näringslivet tidigare lyft. Frågan har på senare tid även uppmärksammats medialt.³

NSD anser att det dels behövs vägledande kriterier för vad som ska anses falla in under definitionen av framför allt begreppet utveckling, dels en breddning av den i lag införda definitionen av FoU-verksamhet. Utöver det behöver beviskraven ses över och en utvärdering göras om Skatteverket är bäst lämpat att pröva vad som ska betraktas som reellt FoU-arbete eller om detta bör ligga på en annan instans. NSD vill även hänvisa till den hemställan som tillsänts regeringen.⁴

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION



Johan Fall



Tara Muinafshar

³ Dagens Industri [Regeringens forskningsstöd kan brinna inne: "Lekmän"](#), 2023-01-10. Tidningen [Näringslivet Företag nekas forskarstöd i Sverige – kan välja andra länder](#), 2022-10-26.

⁴ Hemställan Svenskt Näringsliv [Åtgärda skatteincitamentet för FoU – Hemställan om översyn](#), 2022-06-30.