

NSD
N Ä R I N G S L I V E T S
S K A T T E -
D E L E G A T I O N

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Er referens:
Fi2020/04897

Stockholm, 2021-02-12

Remissvar

Remiss av promemorian Skattereduktion för investeringar i inventarier anskaffade år 2021

Inställning

NSD ställer sig positiv till förslaget, men anser att utrymmet för skattereduktion behöver utvidgas och kompletteras för att förslaget ska ge avsedda effekter.

Förslaget i korthet

I promemorian föreslås en skattereduktion för inventarier som anskaffas under kalenderåret 2021. Rätten till skattereduktionen begränsas till fysiska och juridiska personer med inkomst av näringsverksamhet. Underlaget för skattereduktionen utgörs av anskaffningsvärdet för de anskaffade inventarierna, under förutsättning att utgifterna för anskaffningen av inventarierna dras av genom årliga värdeminskningss-avdrag. Vissa ytterligare förutsättningar måste därutöver vara uppfyllda. Bland annat uppställs ett krav på innehavstid och vissa inskränkningar när inventarier förvärvas från ett företag i intressegemenskap. Skattereduktionen föreslås uppgå till 3,9 procent av underlaget. De nya bestämmelserna, som införs i en ny tillfällig lag, föreslås träda i kraft den 1 januari 2022 och skattereduktion enligt lagen ska göras det första beskattningsåret som avslutas den 31 december 2022 eller senare. Den som begär skattereduktion ska lämna uppgifter i inkomstdeklarationen om underlaget för skattereduktionen. Om underlaget för skattereduktion helt eller delvis inte kan utnyttjas det första beskattningsåret, får skattereduktion för det återstående underlaget göras det efterföljande beskattningsåret.

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

NSD
N Ä R I N G S L I V E T S
S K A T T E -
D E L E G A T I O N

Förslaget att införa en tillfällig skattereduktion för investeringar i maskiner och inventarier

I promemorian anges som motiv för en tillfällig skattelättnad att investeringstakten hos företagen har minskat med anledning av pandemin och att den förhöjda osäkerheten medför att företag kan välja att skjuta upp investeringar, och att det kan finnas en långfristig negativ effekt på produktiviteten som skulle kunna uppstå om företagen minskar sina investeringar till följd av pandemin. Mot denna bakgrund anges det behövas en åtgärd för att ge incitament till företagen att i stället öka och tidigarelägga sina investeringar.

NSD instämmer i att dessa skäl motiverar en temporär stimulansåtgärd.

I promemorian redovisas ett antal alternativa åtgärder för att ge incitament till företagen att öka och tidigarelägga investeringar; att anskaffningsutgifter för anskaffade inventarier får dras av med en högre årlig procentsats än vad nu gällande regler medger, att ge utökade möjligheter till omedelbara avdrag för anskaffningsutgifter, samt att införa en skattereduktion, dvs. att en procentandel av utgifterna för anskaffningen skulle ge rätt till en avräkning mot skatter.

Det redogörs för ett antal skäl för och emot respektive alternativ. Bland fördelarna med en skattereduktion lyfts särskilt fram att det leder till en minskad skattekostnad medan de andra alternativen begränsar sig till en förskjutning i tiden av avdragen för anskaffningsutgifter. En skattereduktion skulle därmed enligt promemorian skapa en sådan önskad incitamentseffekt som kan leda till att företagen ökar och tidigarelägger sina investeringar. Det anges även att en åtgärd i form av ökade möjligheter till omedelbara avdrag riskerar att minska företagens utrymme att dra av negativa räntenetton och i stället för att ge incitament till investeringar skulle en sådan åtgärd därför kunna ge upphov till avhållande effekter på investeringsviljan för vissa företag. En åtgärd i form av en skattereduktion kan enligt promemorian dessutom utformas så att den harmoniseras med redan gällande bestämmelser om bl.a. årliga värdeminskningsskattavdrag, vilket minskar den administrativa bördan av åtgärden.

NSD delar i betydande delar den analys av för- och nackdelar som redovisas. Enligt NSD brister dock analysen i det att den inte analyserar eller beaktar vald åtgärds betydelse för möjligheterna att bidra till förbättrad likviditet. Med den valda åtgärden förskjuts möjligheten till likviditetförstärkning med ett år. För många företag utgör idag bristande tillgång till likviditet det största hindret mot att genomföra investeringar. Mot bakgrund av att det brådskar med att få lagstiftningen på plats är dock, enligt NSD, möjligheten att i detta skede av beredningsprocessen utarbeta och remissbehandla en alternativ åtgärd inte realistisk. NSD anser dock att den valda

NSD

N Ä R I N G S L I V E T S
S K A T T E -
D E L E G A T I O N

åtgärden bör kompletteras med likviditetsförstärkande åtgärder som kan underlätta företagens möjligheter att finansiera investeringar.¹

Skattereduktionens storlek

I promemorian föreslås att skattereduktionen ska uppgå till 3,9 procent av underlaget. Närmare analyser av varför denna nivå valts saknas i promemorian. Av konsekvensanalysen framgår att finansdepartementet bedömer att investeringar på 180 miljarder kan komma att omfattas av skattereduktionen under 2021. Det framgår även av promemorian att motsvarande siffra för 2019 uppgick till 188 miljarder. Det görs därefter ingen analys av hur skattereduktionen förväntas påverka nedgången i investeringar. Inte heller ges någon vägledning avseende hur antalet företag som antas investera under 2021 beräknats.

Förslaget om en skattereduktion om 3,9 procent av anskaffningsvärdet av maskiner och inventarier presenterades redan i september 2020 (prop. 2020/21:1). Läget för svenska företag började då vända upp. Sedan dess har en andra våg av Coronapandemin uppstått. Även vaccinationsförloppet är av betydande vikt för att situationen för svenska företag ska stabiliseras och ekonomin åter komma igång.

Enligt Svenskt Näringslivs företagarpanel vände investeringsutsikterna under sommaren upp från låga nivåer för att sedan efter tredje kvartalet 2020 falla tillbaka igen. Enligt den senaste undersökningen hos företagen i företagarpanelen vänder utsikterna åter upp. Dock är förväntningarna på kommande investeringar försiktiga där tillväxttakten fortfarande ligger en bra bit lägre än normalt. Detta innebär att investeringsklimatet hos svenska är fortsatt ansträngt. Med beaktande av detta och det allmänna läget kopplat till pandemin är det NSD:s bestämda uppfattning att skattereduktionen för investeringar behöver förstärkas - jämfört med förslaget - och utvidgas om de eftersträlvade effekter ska förväntas uppnås. Förslaget behöver även kompletteras med åtgärder som underlättar tillgång till likviditet för de aktuella investeringarna.

¹ Se exempelvis Svenskt Näringslivs rapporter Återstarta Sverige – åtgärds paket I och åtgärds paket II. www.svensktnaringsliv.se/material

NSD
N Ä R I N G S L I V E T S
S K A T T E -
D E L E G A T I O N

Vilka tillgångar och vilket värde på dessa tillgångar ska ingå i underlaget för skattereduktionen?

I promemorian föreslås att underlaget för skattereduktionen ska vara anskaffningsvärdet för materiella inventarier om värdet dras av genom årliga värdeminskingsavdrag och inventarierna förvärvats genom köp, byte, egen tillverkning eller på liknande sätt. I underlaget ska inte ingå utgifter för att anskaffa korttidsinventarier eller andra utgifter för anskaffning av inventarier som får dras av omedelbart. I underlaget ska inte ingå utgifter för att anskaffa inventarier till den del försäkringsersättning lämnats eller för vilka annan skattereduktion getts.

Förslagen innebär således bl.a. att investeringar i såväl immateriella tillgångar som i inventarier som får dras av omedelbart exkluderas från den föreslagna rätten till skattereduktion. I promemorian saknas såväl en analys som närmare förklaring till varför investeringar av detta slag ska undantas.

Investeringar i immateriella tillgångar är centrala för utvecklingen av stora delar av näringslivet; investeringar i immateriella tillgångar och FoU har länge utgjort en betydande andel av näringslivets investeringar i relation till BNP.² Inte minst mot bakgrund av att stora delar av det svenska näringslivet konkurrerar på områden där tillgången till immateriella tillgångar är av avgörande betydelse är det olyckligt att det i promemorian saknas analyser beträffande för- och nackdelar med förslaget att helt undanta tillgångar av detta slag från den föreslagna skattereduktionen.

För många företag utgör en stor del av investeringsbehovet sådana tillgångar som omfattas av rätten till omedelbart avdrag för anskaffningen, inte minst för många mindre företag. Mot denna bakgrund är det olyckligt att det i promemorian inte återfinns några analyser av för- och nackdelar med att undanta tillgångar av detta slag från den föreslagna skattereduktionen. Undantaget riskerar även snedvrida investeringsbesluten så att de inte allokeras optimalt. Härutöver skulle inkludering av immateriella tillgångar minska risken för gränsdragningsproblem och innebära en förenkling.

NSD anser att Finansdepartementet i den fortsatta beredningen bör överväga ett utrymme för skattereduktion även för investeringar i immateriella tillgångar och sådana tillgångar för vilken anskaffningsutgift får dras av omedelbart.

² <https://www.ekonomifakta.se/fakta/ekonomi/investeringar/investeringar-i-naringslivet/>

NSD
N Ä R I N G S L I V E T S
S K A T T E -
D E L E G A T I O N

Underlaget ska omfatta inventarier som anskaffas 2021

I promemorian anges att det är lämpligt att den period under vilken inventarierna ska anskaffas för att omfattas av underlaget infaller så tidigt som möjligt. Orsaken anges vara att undvika risken för att förslaget om skattereduktion för investeringar i sig skapar incitament att skjuta upp investeringar. Bedömningen görs även att perioden inte behöver sammanfalla med det enskilda företags beskattningsår, men eftersom en majoritet av de som kommer att kunna begära skattereduktionen har beskattningsår som sammanfaller med kalenderår, bedöms det vara lämpligt att den aktuella tidsperioden ska motsvara ett kalenderår. Mot denna bakgrund föreslås att underlaget för skattereduktion ska omfatta inventarier som anskaffats under perioden den 1 januari till och med den 31 december 2021.

Av promemorian framgår att avgörande för när inventarier anses anskaffade är att leverans har ägt rum. Detta är inte lagreglerat, utan följer av rättspraxis. För egentillverkade inventarier är det enligt promemorian rimligt att inventariet bör vara färdigställt.

NSD instämmer i att det är lämpligt att den period under vilken inventarierna ska anskaffas för att omfattas av underlaget infaller så tidigt som möjligt. När det gäller grunderna för att förslaget att tillgångarna ska ha anskaffats (levererats) eller, när det gäller egentillverkade inventarier, färdigställts senast den 31 december i år saknas enligt NSD en närmare analys. En investeringsprocess sträcker sig ofta över en längre period. Många investeringar, inte minst de mer omfattande, innefattar ofta tillverkningsprocesser som kan medföra långa leveranstider. Den pågående pandemin kan vidare förväntas skapa problem i leveranskedjor som kan fördröja såväl själva tillverkningen som leveransen av den färdiga produkten. Bristande möjligheter för företagen att förutse/säkerställa att leverans sker redan under året kan i en betydande omfattning leda till att förslaget inte får avsedda effekter. NSD anser att regeringen i den fortsatta beredningen bör överväga en utvidgning i tid. Det senare behovet förstärks av fortsatt osäkerhet vad gäller utvecklingen av pandemin och att det än idag är oklart hur villkoren för här aktuella skatteincitament för investeringar i maskiner och inventarier slutligen blir utformade.

Undantag från kravet på obrutet innehav

I promemorian föreslås ett krav på viss innehavstid för att en tillgång ska få läggas till underlaget för skattereduktion. Kravet innebär att det ska röra sig om ett obrutet innehav från det att inventarierna förvärvas till utgången av det beskattningsår som skattereduktionen första gången kan begäras. Finansdepartementet föreslår dock undantag för kvalificerade fusioner och fissioner, samt verksamhetsavyttringar och

NSD

N Ä R I N G S L I V E T S
S K A T T E -
D E L E G A T I O N

partiella fissioner. Undantagen är således inriktade på att inte försvåra omstruktureringar. Det framstår för NSD som att Finansdepartementet har förbiset behovet av att analysera om det inte även utifrån ett neutralitetsperspektiv och legitimitetsperspektiv finns behov av undantag. När det gäller det förra skulle exempelvis ett motsvarande undantag införas inventarier som byter ägare som ingår i samma koncern, och när det gäller det senare exempelvis situationer av ”påtvingande” ägarförändringar såsom arv, bodelning vid dödsfall eller äktenskapsskillnad. NSD anser att Finansdepartementet bör överväga att komplettera med undantag för sådana situationer.

När ska skattereduktionen göras

Av promemorian framgår att skattereduktionen i första hand ska begäras det första beskattningsåret som avslutas den 31 december 2022 eller senare. Det har sin grund i kravet på innehavstid och möjligheten att motverka missbruk och kontrollera att innehavstidskravet är uppfyllt.

NSD har ovan lyft fram att Finansdepartementets förslag medför att skattereduktionens likviditetsmässiga effekter för företagen uppstår sent. Mot bakgrund av att det brådskar med att få lagstiftningen på plats är som framförts ovan dock, enligt NSD, möjligheten att i detta skede av beredningsprocessen utarbeta och remissbehandla en alternativ åtgärd inte realistisk. Detsamma gäller sannolikt även möjligheten att utarbeta en modell med en tidigare och temporär skattereduktion. NSD anser mot denna bakgrund att de av Finansdepartementet utarbetade förslagen bör kompletteras med likviditetsförstärkande åtgärder som kan underlätta företagens möjligheter att finansiera investeringar.

I promemorian förslås att skattereduktionen i andra hand får begäras det efterföljande beskattningsåret. Detta för den återstående delen, av underlaget, dvs. till den del som underlaget inte kan utnyttjas det första beskattningsåret.

Den pågående pandemin får förutsättas innebära att många företag som förslaget riktar sig till idag kan konstatera skattemässiga underskott av näringsverksamhet till följd av hur pandemin slog mot verksamheterna under 2020. Vidare råder en betydande osäkerhet om när i tiden de åter kan förväntas redovisa ett överskott av näringsverksamhet som genererar en inkomstskatt från vilken en skattereduktion för investeringar i maskiner kan avräknas mot. Se även vad som anförs ovan om den ökade osäkerhet som uppstått sedan förslaget presenterades. Mot denna bakgrund är det enligt NSD angeläget att möjligheten till avräkning inte begränsas till de två år som förslaget i promemorian begränsar sig till. Enligt NSD bör en tid om fem år övervägas.

NSD
N Ä R I N G S L I V E T S
S K A T T E -
D E L E G A T I O N

Avslutning

Som framgår ovan ställer sig NSD positiv till förslaget i promemorian, men ser samtidigt flera behov av utvidgningar och kompletteringar för att säkerställa att syftena bakom förslaget ska kunna förväntas uppnås. Därmed skulle företagen kunna bidra till en snabbare och starkare återhämtning av produktion och sysselsättning.

För att de investeringar lagstiftningen syftar till att åstadkomma under 2021 ska komma till stånd är det samtidigt centralt att företagen inom kort får en fastställd lagstiftning att förhålla sig till. Det är således angeläget att den fortsatta beredningen sker skyndsamt.

Avslutningsvis önskar NSD framföra att många länder under den pågående pandemin successivt genomför skattesänkningar i syfte att dels på kort sikt stimulera till inhemska investeringar, dels för att de inser behovet av att ha konkurrenskraftiga skatteregler när ekonomierna återstartas; kampen om var investeringar då ska ske kommer att vara hårdare än innan pandemin. Det är mot denna bakgrund särskilt viktigt att Sverige nu genom en aktiv skattepolitik skapar tilltro till att även Sverige är ett land som aktivt värnar en konkurrenskraftig företagsbeskattning. Det i denna remiss aktuella skatteincitamentet är en viktig del i arbetet med att visa detta.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Richard Hellenius