

Finansdepartementet
103 33 Stockholm

Anpassning av vissa skatte- och avgiftsnedsättningar till EU:s regler om statsstöd

Fi 2025/00889

1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker att förslagen genomförs.

Skatteverket lämnar dock vissa synpunkter på förslagen. Synpunkterna gäller bl.a. förslag på ändringar av lagtext samt behov av förtydliganden.

Vad avser skyldigheten att registrera alla stöd av mindre betydelse som beviljas från och med den 1 januari 2026 är det nödvändigt att Skatteverket, för att kunna uppfylla skyldigheten, får rätt att fatta beslut om avslag i samtliga fall där uppgifter som behövs för registrering i det centrala registret inte lämnas.

Skatteverket beräknar kostnaderna för förslagen till dels engångskostnader om mellan 50 och 77 miljoner kronor, dels årliga kostnader efter 2026 om mellan 16,2 och 21,2 miljoner kronor.

2 Skatteverkets synpunkter

2.1 Möjlighet att neka stöd

För att kunna uppfylla skyldigheten att registrera stöd som beviljas från och med den 1 januari 2026 måste Skatteverket kunna fatta beslut om avslag i de fall de uppgifter som behövs för registrering i ett centralt register inte lämnas till verket. Skatteverket uppfattar det som att förslaget som det är utformat ger en sådan rätt i de flesta fall, men inte i alla.

I denna del bör framhållas att innan ett beslut om avslag fattas ska Skatteverket efterfråga en komplettering, t.ex. i ett föreläggande. Om kompletteringen inte kommer in ska ett förslag till beslut i normalfallet skickas till den enskilde om att stödet kommer att nekas. Den enskilda får således i de flesta fall flera

möjligheter att komplettera med den uppgift som saknas. Både föreläggandet och förslaget till beslut kan hanteras automatiskt vilket är en förutsättning för en effektiv handläggning.

Nedan följer en genomgång av vilka kompletteringar som behövs avseende respektive stödform för att Skatteverket ska kunna fatta beslut om avslag om uppgifter för registrering saknas.

2.1.1 Växa-stöd (avsnitt 2.1 och 10.1)

Skatteverket uppfattar 11 och 15 §§ förslaget till lag om återbetalning av vissa avgifter till växa-företag samt författningskommentaren till dessa paragrafer som att de uppgifter som behövs för registrering i ett centralt register enligt tillämpliga EU-förordningar om stöd av mindre betydelse är en förutsättning för att återbetalning ska kunna beviljas. Det bör då innebära att återbetalning inte ska beviljas om den enskildes ansökan saknar en uppgift som behövs för registrering, t.ex. en uppgift om arbetsgivarens verksamhetsområde, s.k. Nace-kod.

Om Skatteverkets tolkning är korrekt bör detta förtydligas under det fortsatta lagstiftningsarbetet. Om Skatteverkets tolkning inte är korrekt så bör bestämmelserna som anger förutsättningarna för återbetalning kompletteras så att återbetalning enbart kan beviljas om den enskilde har lämnat de uppgifter som behövs för registrering.

2.1.2 Regional skattereduktion (avsnitt 2.3 och 10.3)

Enligt 67 kap. 35 § förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) och författningskommentaren till den ges regional skattereduktion bara om reduktionen uppfyller villkoren i angivna EU-förordningar. Dessa förordningar innehåller krav på registrering av bl.a. en Nace-kod. Skatteverket tolkar det som att uppgiften om Nace-kod är en förutsättning för att skattereduktion ska kunna beviljas, dvs. att begäran ska avslås om Nace-koden saknas.

Om Skatteverkets tolkning är korrekt bör detta förtydligas under det fortsatta lagstiftningsarbetet. I annat fall bör bestämmelserna kompletteras på motsvarande sätt som framgår i avsnitt 2.1.1 ovan.

2.1.3 Regionalt avdrag från egenavgifter (avsnitt 2.5 och 10.5)

Tolkning av lagförslaget

Skatteverket uppfattar 6 c § förslaget till lag om ändring i lagen (2001:1170) om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om

allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980) och författningskommentaren till den att begäran om särskilt avdrag från den allmänna löneavgiften och egenavgifterna (regionalt avdrag från egenavgifter) ska avslås om begäran saknar uppgifter som krävs för registrering i enlighet med EU-förordningarna om stöd av mindre betydelse, t.ex. en Nace-kod.

Om Skatteverkets tolkning är korrekt bör detta förtydligas under det fortsatta lagstiftningsarbetet. I annat fall bör bestämmelserna kompletteras på motsvarande sätt som framgår i avsnitt 2.1.1 ovan.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Enligt punkt 3 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna i förslaget till lag om ändring i lagen om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980) ska bestämmelsen i 6 c § tillämpas första gången på inkomster som uppbärs efter den 31 december 2025. Det innebär att Skatteverket saknar möjlighet att avslå en begäran om regionalt avdrag från egenavgifter som görs i inkomstdeklarationen 2026 om den saknar sådana uppgifter som krävs för registrering, t.ex. en Nace-kod. Det samma gäller vid begäran om omprövning av det regionala avdraget för inkomståret 2025 eller tidigare inkomstår.

För att Skatteverket ska kunna uppfylla skyldigheten att registrera samtliga stöd som beviljas från och med 1 januari 2026, bör punkt 3 i de föreslagna ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna ändras så att bestämmelsen i 6 c § kan tillämpas från den 1 januari 2026, oaktat när de inkomster som avdraget är hänförligt till har uppburits.

2.1.4 Regionalt avdrag från arbetsgivaravgifterna i arbetsgivardeklarationen (avsnitt 2.5)

Enligt punkt 4 i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna i förslaget till lag om ändring i lagen om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980) ska äldre bestämmelser avseende regionalt avdrag från arbetsgivaravgifterna fortfarande gälla för ersättning som utgetts före ikraftträdandet den 1 januari 2026.

Det regionala avdraget vid avgiftsberäkning av socialavgifter och den allmänna löneavgiften lämnas enligt nuvarande regler som ett stöd av mindre betydelse. Det innebär att för regionalt avdrag från arbetsgivaravgifter avseende ersättning som betalas ut i december 2025 och begärs i arbetsgivardeklarationen som lämnas i januari 2026, ska information om beviljat stöd registreras i det centrala registret. Motsvarande situation uppstår

om en arbetsgivare i efterhand ger in en (ny eller rättad) arbetsgivardeklaration som avser period före den 1 januari 2026.

Av promemorians förslag till ändring i 26 kap. 19 f § 4 skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, med ikraftträdande den 29 december 2025 (promemorians avsnitt 2.6) följer att utbetalaren ska lämna de uppgifter Skatteverket behöver för att registrera stödet. Även i detta fall behöver Skatteverket kunna ompröva och avslå begäran om regionalt avdrag från arbetsgivaravgifterna ifall uppgifter som behövs för registreringen saknas. Enligt Skatteverket är det tveksamt om den föreslagna bestämmelsen i 66 kap. 36 § SFL ger en sådan rätt. Denna bestämmelse blir vidare tillämplig först när Skatteverket har startat en omprövning på grund av att det finns skäl att betvivla ett besluts riktighet utifrån reglerna i lagen om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980), se 66 kap. 2 § SFL samt prop. 2010/11:165 s. 1069 f. och prop. 1989/90:74 s. 304. Skatteverket anser inte att det beslut om arbetsgivaravgifter som fattats i enlighet med den inlämnade arbetsgivardeklarationen kan antas vara felaktigt bara av den anledningen att de uppgifter, som den enskilde är skyldig att lämna enligt förslaget till 26 kap. 19 f § 4 SFL, saknas. För att så ska vara fallet bör det enligt Skatteverkets mening framgå att de uppgifter som behövs för registrering utgör en förutsättning för att få avdraget.

Skatteverket efterfrågar därför en kompletterande bestämmelse i förslaget till lag om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980) som innebär att Skatteverket kan ompröva ett beslut om arbetsgivaravgifter och i efterhand neka regionalt avdrag från arbetsgivaravgifterna om uppgifter som behövs för registreringen saknas.

2.1.5 Växa-stöd i arbetsgivardeklarationen (avsnitt 2.8)

Enligt förslaget ska lagen (2016:1053) om särskild beräkning av vissa avgifter för växa-företag upphävas men fortsätta gälla för ersättning som har getts ut före ikraftträdandet den 1 januari 2026. Det innebär att växa-stöd avseende ersättning som betalas ut i december 2025 normalt kommer att begäras i arbetsgivardeklarationen som lämnas i januari 2026. Beviljat stöd ska således registreras i ett centralt register. Motsvarande situation uppstår om en arbetsgivare i efterhand ger in (ny eller rättad) arbetsgivardeklaration som avser period före den 1 januari 2026.

Enligt Skatteverkets mening är det oklart om bestämmelsen i 9 § lagen om särskild beräkning av vissa avgifter för växa-företag ger Skatteverket rätt att neka stödet vid omprövning enbart med anledning av att en uppgift som

behövs för registrering saknas. Av samma skäl som redovisats i avsnitt 2.1.4 ovan kan det enligt Skatteverket ifrågasättas om förslagen till 26 kap. 19 f § 4 SFL och 66 kap. 36 § SFL ger en sådan rätt.

Skatteverket anser därför att det är mycket viktigt att i det fortsatta lagstiftningsarbetet se över frågan så att det blir tydligt att Skatteverket även när den tidigare lagstiftningen är tillämplig kan neka stödet när uppgift som behövs för registrering saknas.

2.1.6 Mikroproduktion av förnybar el

Den 1 januari 2026 kommer skattereduktionen för mikroproduktion av förnybar el att slopas (rskr 2024/25:199, bet. 2024/25:SkU17, prop. 2024/25:109). Av ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagändringen följer att den sista skattereduktionen kommer att ges för el som matats in och tagits ut i anslutningspunkten under 2025. Skattereduktionen kan därmed begäras i inkomstdeklaration som lämnas under 2026. Om den som begär skattereduktion är ett företag, får skattereduktion bara medges om den uppfyller villkoren för att anses vara stöd av mindre betydelse enligt tillämplig EU-förordning, och således ska information om beviljat stöd fr.o.m. den 1 januari 2026 registreras i det centrala registret.

Den som har ett företag är enligt nuvarande bestämmelser inte skyldig att i sin inkomstdeklaration lämna uppgifter som behövs för att kunna registrera stödet, t.ex. Nace-kod. Någon möjlighet för Skatteverket att begära in de uppgifter som ska rapporteras till det centrala registret saknas således för det aktuella stödet. Skatteverket har inte heller någon rätt att neka skattereduktion för den som är ett företag enbart på grund av att uppgifter som behövs för registrering saknas.

Skatteverket anser därför att det under det fortsatta lagstiftningsarbetet behöver säkerställas att den som har företag ska lämna de uppgifter som Skatteverket behöver för att bedöma om stödet uppfyller villkoren i tillämplig EU-förordning, inklusive villkoren om övervakning och rapportering, samt att Skatteverket ges rätt att neka stöd om uppgifter som behövs för registrering saknas.

2.2 Allmänt om växa-stödet (avsnitt 4)

Bestämmelserna avseende växa-stödet är komplicerade och svåra att tillämpa, och har ändrats vid flera tillfällen. Om förslaget att ersätta nuvarande växa-stöd med en ny lag och förordning genomförs, komplicerar det i sig ytterligare tillämpningen.

Av promemorians avsnitt 4.3 och 4.4 framgår emellertid att utgångspunkten för den nya utformningen av växa-stödet är att, i den utsträckning det är möjligt, behålla det materiella innehållet i nuvarande bestämmelser. Det vore därför önskvärt att det under det fortsatta lagstiftningsarbetet förtydligas hur de nya bestämmelserna förhåller sig till tidigare förarbetsuttalanden, särskilt i de delar där förslaget är likalydande med tidigare lagstiftning.

2.3 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (avsnitt 2.7)

Promemorians förslag föranleder inte någon särskild hantering för det fall det uppstår ett överskott på skattekontot efter kreditering av återbetalning. Om det anses att ett överskott på skattekontot efter kreditering av återbetalning ska betalas ut automatiskt så behövs ett tillägg i 64 kap. 2 § första stycket punkten 2 SFL. En sådan bestämmelse kan förslagsvis formuleras enligt följande.

2 § Om en avstämning av skattekontot visar att det finns ett överskott på kontot, ska beloppet betalas tillbaka om [...]

2. överskottet grundas på [...]

e) ett beslut om återbetalning av arbetsgivaravgifter och allmän löneavgift enligt lag (2025:000) om återbetalning av vissa avgifter till växa-företag

2.4 Förslag till förordning om förfarande vid ansökan om återbetalning av vissa avgifter till växa-företag (avsnitt 2.9, 4.10 och 4.14)

2.4.1 Uppgifter i ansökan

Av 5 § andra stycket förslaget till förordning om förfarande vid ansökan om återbetalning av vissa avgifter till växa-företag följer vilka uppgifter om den anställda som ska anges i ansökan ifall personnummer eller samordningsnummer saknas. Utöver de uppgifter som anges är det önskvärt att ansökan även innehåller uppgift om namn för den anställda som stödet avser, för att ansökan ska kunna stämmas av med uppgifter lämnade i arbetsgivardeklarationen. Förslagsvis formuleras bestämmelsen enligt följande.

5 § Om personnummer eller samordningsnummer saknas för den anställda, ska uppgift om personens *namn*, födelsedatum, födelseort och medborgarskap anges. [...]

2.4.2 Begreppet intressegemenskap

I förslaget till lag om återbetalning av vissa avgifter till växa-företag anges i 10 § att företag i intressegemenskap ska ses som en enda arbetsgivare vid

tillämpningen av bestämmelserna i lagen. Ord och uttryck som används i lagen ska enligt 2 § ha samma betydelse och tillämpningsområde som i IL och socialavgiftslagen (2000:980), SAL.

Begreppet ”intressegemenskap” används även i 6 § förslaget till förordning om förfarande vid ansökan om återbetalning av vissa avgifter till växa-företag. Företag i intressegemenskap definieras i 7 § förslaget till förordning i enlighet med definitionen av ”ett enda företag” i artikel 2.2 kommissionens förordning (EU) 2023/2831 om tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt på stöd av mindre betydelse.

Definitionen av intressegemenskap i svensk intern lagstiftning överensstämmer inte med definitionen i artikel 2.2 i förordning (EU) 2023/2831. Innebörden av detta är att de föreslagna bestämmelserna i lagen respektive i förordningen inte kommer att omfatta samma krets av företag trots att utgångspunkten är begreppet ”intressegemenskap” i båda fallen. Att begreppet får olika innebörd i bestämmelser inom ramen för samma regelsystem kan medföra osäkerhet både för de arbetsgivare som ansöker om återbetalning och för Skatteverket. Dessutom kan risken för misstag öka.

För att undvika att samma begrepp används i olika betydelser behöver begreppet ”intressegemenskap” bytas ut i föreslagen förordning, förslagsvis mot ”företag som ingår i samma enhet”. Det blir då tillräckligt tydligt att det inte är fråga om samma krets av företag som avses i bestämmelserna. Ordet ”enhet” används även i definitionen i artikel 2.2 i förordning (EU) 2023/2831. Kopplingen till den förordningen skulle därmed bli tydligare. Bestämmelserna i 6 och 7 §§ förordningen om förfarande vid ansökan om återbetalning av vissa avgifter till växa-företag skulle med en sådan ändring få följande lydelse.

6 § I en ansökan om återbetalning ska arbetsgivaren lämna följande uppgifter:

1. identifikationsuppgifter för företag som ingår i *samma enhet som arbetsgivaren*,
2. annat stöd som har beviljats arbetsgivaren, och företag som ingår i *samma enhet*, [...]
3. annat stöd som har beviljats arbetsgivaren, och företag som ingår i *samma enhet*, [...].

7 § Med företag som ingår i *samma enhet* som arbetsgivaren avses [...].

2.5 Förslag till förordning om ändring i skatteförfarandeförordningen (2011:1261) (avsnitt 2.10, 5.3 och 6.1)

Samma resonemang avseende begreppet intressegemenskap som framgår av avsnitt 2.4.2 ovan gäller 6 kap. 16 a och b §§ förslaget till förordning om ändring i skatteförfarandeförordningen (2011:1261). Bestämmelserna kan förslagsvis ändras så att begreppet ”intressegemenskap” byts ut mot ”företag som ingår i samma enhet”.

2.6 Ansökan om återbetalning (avsnitt 4.10)

2.6.1 Begreppet arbetsgivare

Av 14 § förslaget till lag om återbetalning av vissa avgifter till växa-företag följer att ansökan ska vara undertecknad av arbetsgivaren eller den som är ombud eller annan behörig företrädare för arbetsgivaren. Då företag i intressegemenskap ska ses som en enda arbetsgivare vid tillämpningen av bestämmelserna om växa-stöd (10 § i samma förslag till ny lag) är det inte helt tydligt att det inte gäller 14 §, med effekt att ansökan för företag i intressegemenskap skulle behöva göras gemensamt. Det vore därför önskvärt med ett förtydligande att med arbetsgivare avses i 14 § den som utgett avgiftspliktig ersättning till den anställda enligt SAL.

2.6.2 Ansökan ska lämnas när avgifterna är redovisade

Skatteverket ställer sig positivt till att ansökan om återbetalning tidigast ska lämnas in när avgifterna har redovisats i en arbetsgivardeklaration. Detta innebär att inlämnandet inte kan ske samtidigt. Däremot kan arbetsgivaren förbereda sin ansökan i direkt anslutning till att arbetsgivardeklarationen lämnats. Arbetsgivaren kan då använda sig av de uppgifter som finns i arbetsgivardeklarationen i sin ansökan. Skatteverket ställer sig dock frågande till att uppgifterna ska kunna föras över automatiskt utan att arbetsgivaren har gjort ett medvetet val. Arbetsgivaren skulle kunna få en fråga om han eller hon vill föra över uppgifter från den inlämnade arbetsgivardeklarationen. Detta förutsätter emellertid att arbetsgivaren har gett en fullmakt till den som fyller i ansökan att ta del av uppgifterna i arbetsgivardeklarationen då dessa omfattas av absolut skattesekretess. Skatteverket kan komplettera sin e-tjänst för ombud och behörigheter med en ny ombudsroll så att arbetsgivaren får möjlighet att utse en person till sitt ombud för att fylla i en ansökan om återbetalning med behörighet att ta del av uppgifter i arbetsgivardeklarationer.

2.6.3 Ansökan ska ske inom ett år

I promemorian anges att en ansökan som kommer in efter utgången av ettårsfristen får avvisas (s. 52). Detta kan förstås som att det finns en valfrihet för Skatteverket att ändå pröva en ansökan som har kommit in för sent. Skatteverket anser att en ansökan som har kommit in för sent ska avvisas vilket bör förtydligas för att undvika ett missförstånd.

2.6.4 Formkrav

Skatteverket efterfrågar ett förtydligande om Skatteverket kan bygga ett system på ett sådant sätt att arbetsgivaren stoppas att lämna in en ansökan om den saknar en obligatorisk uppgift, t.ex. en Nace-kod, eller om det menas att en ansökan som saknar en sådan uppgift ändå kan lämnas in men att komplettering efterfrågas senare.

2.7 Omprövning och överklagande (avsnitt 4.13)

I 17 och 18 §§ förslaget till lag om återbetalning av vissa avgifter till växa-företag fastställs den tidsfrist inom vilken den enskilda kan begära omprövning eller överklaga till två månader. Den särskilda tidsfristen avser beslut om återbetalning, det vill säga beslut som fattas med stöd av lagen om återbetalning av vissa avgifter till växa-företag. I övrigt hänvisas till bestämmelserna i 66 kap. och 67 kap. SFL. Ett beslut om skattetillägg fattas med stöd av SFL och är inte ett beslut om återbetalning. Tidsfristerna i 66 kap. och 67 kap. SFL bör därför gälla vid omprövning och överklagande av ett beslut om skattetillägg, oavsett om beslutet har fattats i samband med ett beslut om återbetalning eller senare. Detta bör med fördel förtydligas under det fortsatta lagstiftningsarbetet för att undvika missförstånd.

2.8 Personuppgiftsbehandling och sekretess (avsnitt 8)

I promemorian anges att ”när aktuella uppgifter finns på ett skattekonto omfattas dessa av databassekretess” (s. 79). Det kan i detta sammanhang noteras att även i de fall då sådana uppgifter om enskilds personliga eller ekonomiska förhållanden som omfattas av aktuella förslag behandlas av Skatteverket automatiserat i ett gemensamt verksamhetssystem vid ärendehandläggning omfattas dessa av databassekretess enligt 27 kap. 1 § andra stycket 1 offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Detta då behandlingen – insamling, lagring, användning, utlämnande genom överföring, tillhandahållande på annat sätt etc. – sker inom beskattningsdatabasen (2 kap. 1 § lagen [2001:181] om behandling av uppgifter i Skatteverkets

beskattningsverksamhet). Skatteverket menar att detta bör förtydligas för att undvika missförstånd.

3 Konsekvenser för Skatteverket

Skatteverket bedömer att förslaget att utforma växa-stödet som en rätt till återbetalning av arbetsgivaravgifter kommer leda till engångskostnader avseende utveckling av it-system samt initiala kostnader för manuell handläggning om 31–58 miljoner kronor. Årliga kostnader efter 2026 för handläggning och it-kostnader beräknas till 11,2–16,2 miljoner kronor. Kostnaden för informationsinsatser beräknas till 1 miljon kronor. Vad gäller övriga förslag beräknas kostnaderna för systemanpassningar, information, utbildningsinsatser samt initiala kostnader för manuell handläggning till 9 miljoner kronor, samt årlig handläggningskostnad efter 2026 till 5 miljoner kronor. Kostnaden för att bygga ihop Skatteverkets it-system med det centrala registret så att informationen kan lämnas beräknas till 2 miljoner kronor.

Utöver vad som anges ovan tillkommer kostnader för särskild hantering, främst i början av 2026, vad gäller regionalt avdrag från arbetsgivaravgifter och växa-stöd avseende ersättningar som utgetts före den 1 januari 2026. Det gäller kostnader för systemutveckling samt manuell handläggning för att kunna uppfylla rapporteringsskyldigheten. Kostnaderna beräknas till 7 miljoner kronor.

Sammantaget beräknar Skatteverket engångskostnaderna till mellan 50 och 77 miljoner kronor och de årliga kostnaderna efter 2026 till mellan 16,2 och 21,2 miljoner kronor. I kostnadsberäkningen ingår de kostnader som lämnades i Skatteverkets remissvar avseende promemorian Uppgiftsskyldighet för vissa stödåtgärder, KN2025/00011.

Detta remissvar har beslutats av generaldirektören Katrin Westling Palm och föredragits av rättsliga experten Emelie Cedergren. Vid den slutliga handläggningen har också följande deltagit: överdirektören Fredrik Holmberg, rättschefen Michael Erliksson, enhetschefen Robert Grossi, enhetschefen Zacharias Emilsson, sektionschefen Peter Ljungqvist, uppdragsledaren Marie Elmnäs, skatteombudet Emil Lundqvist och rättsliga experten Luba Ourousova.

Katrin Westling Palm