

Institutionen för handelsrätt  
Christian Schwartz

## Remiss: Förslag om utvidgad tidsgräns för experts katt inför budgetpropositionen 2024

Fi2023/01516

Lunds universitet har anmodats att lämna synpunkter på rubricerad remiss från Finansdepartementet.

Lunds universitet, Ekonomihögskolan har inget att invända mot den utvidgade tidsgränsen för skattelättnaderna från fem till sju år. Däremot anser Lunds universitet, Ekonomihögskolan att det för att uppnå syftet, att stärka Sveriges konkurrenskraft, hade varit möjligt att genomföra en mer genomgripande förändring av skattelättnaderna. Ett antal av de krav som idag ställs på den skattskyldige för att åtnjuta skattelättnad är inte ändamålsenliga för att uppnå syftet, att stärka konkurrenskraften.

### Medborgarskap

Kravet att svenskt medborgarskap inte får föreligga företer sig märkligt i relation till lagstiftningens syfte, att stärka konkurrenskraften. Det ställs redan krav på att den skattskyldige inte får ha varit bosatt eller stadigvarande vistats i Sverige någon gång under de fem kalenderår som föregått det kalenderår då arbetet påbörjas. Denna avgränsning av personkretsen bör anses tillräcklig. Det torde sakna betydelse om en person innehar svenskt medborgarskap om syftet med reglerna är att attrahera kompetens till Sverige. En alternativ lösning är att göra reglerna tillgängliga för svenska medborgare men istället utsträcka tiden då personen inte får ha varit bosatt eller vistats stadigvarande i Sverige till exempelvis 10 år.

### Avsedd vistelse

En person vars vistelse inledningsvis är avsedd att pågå i maximalt 7 år kan utan påverkan på reglernas giltighet välja att stanna permanent i Sverige efter att 7 år förflutit. Att vistelsen inte får vara avsedd att pågå mer än 7 år saknar därmed praktisk betydelse då avsikten kan ändras under vistelsen i Sverige. Kravet på att vistelsen i Sverige enbart får vara avsedd att pågå under en viss tidsperiod borde därför utan någon praktisk inverkan kunna avskaffas.

### Ersättning från utländskt koncernbolag

Högsta Förvaltningsdomstolen har i HFD 2021 ref 60 prövat huruvida del av ersättning som utbetalas från utländskt koncernbolag vid anställning i svenskt koncernbolag får inkluderas i den ersättning som ligger till grund för bedömningen om den månatliga ersättningen överstiger 2 prisbasbelopp. HFD:s slutsats är att ersättningen från utlandet får läggas till grund för denna bedömning så länge den ingår i det svenska koncernföretagets lönekostnad. För att tydliggöra och öka förutsebarheten av tillämpningen av reglerna bör regeringen överväga att i

lagtexten klargöra, att med lön och annan ersättning för arbete i Sverige åsyftas ersättning som utbetalas från svensk arbetsgivare eller utländskt bolag inom samma koncern, under förutsättning att kostnaden för ersättningen är en lönekostnad i det svenska bolaget.

I det aktuella avgörandet uttalade sig inte HFD om huruvida den utländska ersättningen skulle vara föremål för skattelättnader utan konstaterade enbart att den får räknas med i den ersättning som läggs till grund för att kvalificera för skattelättnaderna. Att enbart applicera skattelättnaderna på den del av ersättningen som utges i Sverige i nämnda situation skulle inte vara förenligt med lagstiftningens syfte. Regeringen bör därför överväga att i anslutning till ett förtydligande rörande vad som avses med lön och annan ersättning för arbete i Sverige klargöra att skattelättnaderna ska tillämpas även på dessa delar av ersättningen.

### **Arbetsuppgifter och kompetens**

Merparten av Lunds universitets rekryteringar som kan komma ifråga för skattelättnader ska bedömas utifrån specialist- och forskarkriterierna, då dessa vanligtvis inte har en ersättningsnivå som räcker för kvalifikation. Universitetet upplever i detta hänseende att det är svårt att på förhand bedöma hur Forskarskattenämnden kommer att besluta i ett ärende i avsaknad av tillgång till tydliga kvalifikationsgrunder. Bristen på förutsebarhet leder i sin tur till att reglerna kan tappa i attraktionskraft för potentiella rekryteringar, som får svårt att överblicka skattekonsekvenserna av en anställning i Sverige. Regeringen bör därför utreda hur kvalifikationsgrunderna som inte baseras på ersättningsnivå kan förtydligas samt göras mer förutsebara.

Lunds universitet, Ekonomihögskolan noterar avslutningsvis att regeringen överlämnat till särskild utredare att se över reglerna kring skattelättnad i Dir. 2023:81. Flera av de punkter som är föremål för synpunkter i denna remiss finns även inkluderade i nämnda kommittédirektiv.