

Regelrådet är ett särskilt beslutsorgan inom Tillväxtverket vars ledamöter utses av regeringen. Regelrådet ansvarar för sina egna beslut. Regelrådets uppgifter är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Finansdepartementet

Yttrande över Förslag om utvidgad tidsgräns för expertskatt inför budgetpropositionen 2024

Regelrådets ställningstagande

Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Innehållet i förslaget

Remissen innehåller promemorian Förslag om utvidgad tidsgräns för expertskatt inför budgetpropositionen 2024. Promemorian innehåller förslag till ändring i 11 kap 22 § inkomstskattelagen (1999:1229). Det föreslås att skattelättnaden för experter, forskare och andra nyckelpersoner utvidgas från att gälla under högst fem år räknat från den dag vistelsen i Sverige påbörjades till att i stället gälla under högst sju år. Som en följdändring justeras även kravet om att vistelsen i Sverige ska vara avsedd att vara högst fem år till att i stället vara avsedd att vara högst sju år.

Det föreslås att författningsändringen ska träda i kraft den 1 januari 2024 och tillämpas första gången för vistelser i Sverige som påbörjas efter den 31 mars 2023.

Skälen för Regelrådets ställningstagande

Bakgrund och syfte med förslaget

I konsekvensutredningen anges att syftet med förslaget är att stärka Sveriges internationella konkurrenskraft och ytterligare öka incitamenten för internationella företag att välja Sverige för nyetableringar. Förslaget syftar även till att stimulera företag att förlägga eller behålla kvalificerade funktioner som kräver utländsk personal i Sverige genom att ge företag som är etablerade i Sverige konkurrenskraftiga förutsättningar. Syftet är också att ytterligare stärka svensk forsknings konkurrenskraft. Förslaget anges innebära att experter, forskare och andra nyckelpersoner kommer att kunna få en skattelättnad under en längre period, sju år i stället för nuvarande fem år.

Regelrådet finner att beskrivningen av bakgrund och syfte med förslaget är godtagbar.

Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd

I konsekvensutredningen anges att om förslagen i promemorian inte genomförs kommer Sverige inte ha lika konkurrenskraftiga regler i förhållande till andra länder i Europa. Även övriga konsekvenser av förslaget utblir om det inte genomförs.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Enligt Regelrådet är det nämnda främst en beskrivning av effekter av om någon reglering inte kommer till stånd. Mot bakgrund av förslagets karaktär, en utvidgad tidsgräns av ett redan existerande regelverk, och vad förslagsställaren i och med det nämnda vill uppnå, har Regelrådet svårt att se att det går att göra på något annat sätt. Beskrivningen kan därför sammantaget godtas i denna del.

Regelrådet finner att beskrivningen av alternativa lösningar, liksom effekter av om någon reglering inte kommer till stånd, är godtagbar.

Förslagets överensstämmelse med EU-rätten

I konsekvensutredningen anges att förslaget bedöms vara förenligt med det EU-rättsliga regelverket.

I promemorian redovisas även en utblick av hur reglerna ser ut i andra länder i Europa. Det anges exempelvis att i Belgien är tidsgränsen fem år med en möjlig förlängning om tre år, i Nederländerna fem år, i Finland fyra år och i Danmark kan skattelättnad beviljas under en period om sju år.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Beskrivningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten är något knapphändig. Regelrådet har dock inte funnit några skäl till att ifrågasätta förslagsställarens bedömning. Utöver det ser Regelrådet positivt på den komparativa utblicken med en beskrivning av hur motsvarande regelverk ser ut i andra EU-länder.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten är godtagbar.

Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser

I promemorian anges att det är angeläget att de nya bestämmelserna träder i kraft så snart som möjligt. Lagändringen bör därför träda i kraft den 1 januari 2024. Vidare anges att för att förslaget inte ska ha en återhållande verkan på anställningar i avvaktan på att de nya bestämmelserna träder i kraft bör dessa bestämmelser tillämpas för vistelser i Sverige som påbörjas redan efter den 31 mars 2023. Det innebär att för vistelser i Sverige som påbörjats före den 1 april 2023 kommer äldre föreskrifter fortfarande att gälla. Den retroaktiva tillämpningen av lagstiftningen kommer att vara beroende av om regeringen, efter de överläggningar som förs i det slutliga arbetet med budgetpropositionen, väljer att gå vidare med förslaget.

Vidare anges att för personer som redan har lämnat in en ansökan och fått ett beslut om en femårig skattelättnad från Forskarskattenämnden, men som påbörjar sin vistelse först efter den 31 mars 2023, innebär förslaget att de efter en ny ansökan hos Forskarskattenämnden kan beviljas skattelättnad enligt de nya bestämmelserna. Det gäller dock inte personer som vid den tidpunkten redan har påbörjat sin vistelse här. Ansökan ska ha kommit in till nämnden senast tre månader efter det att arbetstagaren har påbörjat arbetet i Sverige. Om vistelsen i Sverige påbörjas efter den 31 mars 2023 och skattelättnad har beviljats före den 1 januari 2024 bör istället en sådan ansökan om förlängd giltighetstid ha kommit in till nämnden senast den 31 mars 2024.

Gällande behovet av speciella informationsinsatser anges i konsekvensutredningen att Forskarskattenämnden, och även Skatteverket, kan behöva ändra informationsmaterial till följd av förslaget. Förslaget bedöms inte kräva några särskilda informationsinsatser utöver det.

Regelrådet finner att beskrivningen av om särskild hänsyn behöver tas till tidpunkten för ikraftträdande, liksom behovet av speciella informationsinsatser, är godtagbar.

Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch

I konsekvensutredningen anges att storleken på de företag som hittills har anställt personer som omfattats av expertskatten, samt antalet företag, inte framgår av tillgängliga uppgifter. Givet hur reglerna för expertskatten ser ut är det enligt förslagsställaren rimligt att anta att det är vanligare att relativt större företag berörs av regelförändringen än mindre företag. Enligt Skatteverket omfattades cirka 3 700 personer av skattelättnaden år 2022. Förslagsställaren bedömer det som rimligt att anta att upp till, men sannolikt färre än, 3 700 företag berörs av expertskattereglerna i dagsläget. Vidare anges att personer som enligt kontrolluppgifter från arbetsgivaren omfattades av expertskatten år 2018 var framför allt representerade i branscher som läkemedelstillverkning, motorfordonstillverkning, landtransport, finansiella tjänster, it-tjänster och dataprogrammering, vetenskaplig forskning och utveckling samt konsulttjänster. Enligt förslagsställaren finns det inga uppenbara skäl att anta att branschfördelningen från 2018 har förändrats på något avsevärt sätt. De nämnda branscherna kan därför komma att beröras av förslaget i större utsträckning än andra branscher.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Genom att förslagsställaren redovisar vilka uppgifter som finns, respektive inte finns, att tillgå blir konsekvensutredningen tydlig och transparent. Vidare gör förslagsställaren en kvalificerad uppskattning i de delar där mer exakta uppgifter saknas. Det nämnda gör att det går att få en uppfattning om vilka företag som berörs av förslaget.

Regelrådet finner att beskrivningen av berörda företag utifrån antal, storlek och bransch är godtagbar.

Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet

Administrativa kostnader

I konsekvensutredningen anges att regelbördan för företagen inte påverkas i någon nämnvärd omfattning på grund av förslaget, eftersom det endast är perioden för vilken skattelättnad kan beviljas som ändras. I vissa fall kan dock en ny ansökan behöva lämnas till Forskarskattenämnden för att den förlängda tidsperioden med skattelättnad ska gälla, se vid *Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser*.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Regelrådet har inte funnit några skäl till att ifrågasätta förslagsställarens beskrivning i denna del. Mot bakgrund av förslagets karaktär, av

en förlängning av tidsgränsen för expertskatt, kan därför den relativt kortfattade beskrivningen godtas i detta ärende.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets påverkan på företagens administrativa kostnader är godtagbar.

Andra kostnader och verksamhet

I konsekvensutredningen anges att arbetsgivarna, i och med förslaget, får betala lägre arbetsgivaravgifter för kompetent arbetskraft från utlandet, samt kan erbjuda en högre nettolön under fler år. I konsekvensutredningen framgår, gällande de offentligfinansiella effekterna, att den varaktiga nettoeffekten av förslaget är cirka -0,30 miljarder kronor.

Vidare anges att förslaget innebär att företagen kan anställa utländska experter, forskare och andra nyckelpersoner med skattelättnader under en längre period jämfört med vad nuvarande regler medger. En förlängning av tidsgränsen bedöms öka Sveriges och de svenska företagens konkurrensmöjligheter när det gäller att attrahera kompetent arbetskraft från utlandet.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets påverkan på företagens andra kostnader, liksom verksamhetspåverkan, är godtagbar.

Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag

I konsekvensutredningen anges att konkurrensförhållanden mellan företag i Sverige kan komma att påverkas genom att företag som i högre grad anställer utländska experter, forskare och andra nyckelpersoner gynnas av förslaget i jämförelse med företag som i lägre grad anställer sådan utländsk arbetskraft. Vidare kan konkurrensförhållanden tillfälligt påverkas av om dessa personer påbörjat vistelsen före eller efter den 1 april 2023. Det anges att förslaget är generellt och gynnar inte företag i en viss storlek.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag är godtagbar.

Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden

I konsekvensutredningen anges att förslaget inte bedöms påverka företagens villkor i övrigt.

Regelrådet har inte funnit några skäl till att ifrågasätta förslagsställarens bedömning och finner att beskrivningen av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden är godtagbar.

Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning

Enligt förslagsställarens bedömning behöver någon särskild hänsyn inte tas till små företag vid reglernas utformning, eftersom förslaget innebär en utvidgning av tidsgränsen för befintliga regler och är generellt.

Regelrådet finner att beskrivningen av om särskilda hänsyn behöver tas till små företag vid reglernas utformning är godtagbar.

Sammantagen bedömning

Som framgår ovan är detta ärende av särskild karaktär – det avser en förlängning av en tidsgräns för expertskatt – och är därmed relativt väl avgränsat och överblickbart till sin karaktär. Av det skälet har Regelrådet kunnat godta kortfattade beskrivningar i flera delar av konsekvensutredningen. Som framgår ovan har Regelrådet bedömt samtliga delaspekter i konsekvensutredningen som godtagbart beskrivna.

Regelrådet finner därför att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Stöd till regelgivare i konsekvensutredningsarbetet finns i [Tillväxtverkets handledning för konsekvensutredning](#).

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 28 juni 2023.

I beslutet deltog Anna-Lena Bohm, ordförande, Helena Fond, Hans Peter Larsson, Lennart Renbjer och Lars Silver.

Ärendet föredrogs av Katarina Garinder Eklöv.



Anna-Lena Bohm
Ordförande



Katarina Garinder Eklöv
Föredragande