

Regelrådets uppgift är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Finansdepartementet

Yttrande över förslag Godkännande för F-skatt - nya hinder och återkallelsegrunder

Regelrådets ställningstagande

Regelrådet bedömer att konsekvensutredningen uppfyller kraven i förordningen (2024:183) om konsekvensutredningar.

Bakgrund och Innehållet i förslaget

Regeringen har i budgetpropositionen för 2025 (se prop. 2024/25:1 avsnitt 12.22) bl.a. föreslagit att ett nytt hinder för godkännande, och en ny grund för återkallelse, införs för den som inte har följt ett beslut om återbetalning enligt lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete. Från och med 1 januari 2021 finns möjlighet att få skattereduktion för delar av kostnaden för arbete och material vid anlitan av ett företag för installation av grön teknik. Förfarandet, som regleras i lagen (2020:1066) om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik, bygger på lagen om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete. Förslagsställaren menar att det av likformighetsskäl även bör införas ett nytt hinder för godkännande och en ny grund för återkallelse för F-skatt som tar sikte på felaktiga utbetalningar i samband med skattereduktion för installation av grön teknik.

Det föreslås även ett nytt hinder för godkännande och en ny grund för återkallelse för F-skatt när ett utländskt företag, utan fast driftställe i Sverige, inte har följt ett föreläggande att lämna sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § skatteförfarandelagen (2011:1244) för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen (1999:1229).

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 juli 2025.

Konsekvenser för företag

Förslaget som rör felaktiga utbetalningar i samband med skattereduktion för installation av grön teknik påverkar de företag som får F-skatten återkallad på grund av utebliven återbetalning. Enligt uppgifter från Skatteverket uppgick antalet återkrav till cirka 750 år 2023. Av det totala beloppet som återkrävdes betalades inte cirka 2 procent. Om antalet företag står i proportion till det samlade beloppet som återkrävts men inte återbetalats innebär det att cirka 15 företag ($750 \cdot 0,02 = 15$) hade fått F-skatten återkallad om förslaget om återkallelse hade gällt år 2023. Indirekt berörs alla företag som installerar grön teknik och som genom förslaget inte kommer att behöva konkurrera med företag som inte hanterar skattereduktionen på ett korrekt sätt.

Förslagsställaren menar att förslaget om att införa ett nytt hinder för godkännande och en ny grund för återkallelse av F-skatt för utländska företag inte har någon direkt påverkan på företag som uppfyller sin skyldighet att lämna särskild uppgift. De företag som direkt berörs är

därmed företag som inte uppfyller de skyldigheter som åligger alla företag. Enligt uppgifter från Skatteverket finns för närvarande cirka 9 000 utländska fysiska eller juridiska personer som är godkända för F-skatt och som har uppgett att de inte bedriver verksamhet från ett fast driftsställe i Sverige. Av de företag som skulle ha lämnat särskild uppgift under 2022 och 2023 är det cirka 40 procent som inte gjort så. Därmed kan antalet direkt berörda företag uppskattas till cirka 3 600 ($9\,000 \cdot 0,4 = 3\,600$). Företag som betalar ersättning till utländska företag berörs inte av förslaget. Så länge den som tar emot ersättningen är godkänd för F-skatt, antingen när ersättningen bestäms eller när den betalas ut, finns ingen skyldighet för utbetalaren att göra skatteavdrag. Eftersom förslagen inte direkt påverkar företag som följer regelverket menar förslagsställaren att det inte är relevant att redovisa statistik över bransch och storlek. Det innebär vidare att små företag inte heller påverkas särskilt.

Förslagsställaren bedömer att inget av förslagen påverkar de administrativa kostnaderna för de företag som uppfyller sina skyldigheter att återbetala felaktiga utbetalningar i samband med installation av grön teknik eller de utländska företag som följer reglerna och lämnar särskild uppgift.

Förslaget som kopplar F-skatten till återkrav av felaktiga utbetalningar vid installation av grön teknik medför att det blir svårare att vinna konkurrensfördelar genom att missbruka skattereduktionen. Förslaget om ett nytt hinder för godkännande och grund för återkallelse av F-skatt för utländska företag medför att konkurrensförhållandena mellan svenska och utländska företag blir mer likformiga. Konsekvenserna för utländska företag av att inte lämna särskild uppgift blir desamma som de är för svenska företag som inte lämnar inkomstdeklaration.

Motivering till Regelrådets ställningstagande

Regelrådet bedömer att det framgår tydligt varför ändringarna föreslås och hur många som skulle kunna beröras av förslagen. Förslagen tycks också leda till en mer konkurrensneutral lagstiftning. Det framgår att hinder för godkännande eller grund för återkallelse av F-skatt kan frångås om det finns särskilda skäl. Det finns också en utförlig redogörelse för hur förslagen förhåller sig till etableringsfriheten inom EU. Konsekvensutredningen saknar redovisning av hur förslaget påverkar intäkterna för berörda företag samt hur och när förslaget ska utvärderas, vilket är en brist. Regelrådet vill påminna om att alltid redovisa alla delasppekter. Samtliga övriga delasppekter bedöms vara godtagbart redovisade. Sammantaget bedömer Regelrådet att konsekvensutredningen uppfyller kraven i förordningen om konsekvensutredningar.

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 18 december 2024.

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

Ärendet föredrogs av Katarina Kjellström



Anna-Lena Bohm
Ordförande



Katarina Kjellström
Föredragande