

Finansdepartementet  
fi.remissvar@regeringskansliet.se

Remiss av betänkandet Skatteincitament för forskning och utveckling – Ett nytt incitament baserat på utgifter för FoU-personal (SOU 2026:1) och promemorian Kompletteringar till slutbetänkandet Skatteincitament för forskning och utveckling – Ett nytt incitament baserat på utgifter för FoU-personal (SOU 2026:1) med anledning av nya internationella regler

Fi2026/00105

---

Införandet av ett förhöjt kostnadsavdrag innebär att bedömningen av om en utgift är hänförlig till forskning/utveckling eller inte får stor betydelse, i synnerhet som det ökade avdraget även innebär en ökning av ett eventuellt skattetillägg om avdraget begärs felaktigt. Även vid införandet av en återbetalningsbar skattereduktion blir en sådan bedömning viktig. Kammarrätten noterar att Skatteverkets expert, Marie Björklund Eriksson, anser att Skatteverket redan idag upplever stora tillämpningssvårigheter i samband med kontrollerna av FoU-avdraget. Om större vikt ska läggas på bedömningen anser kammarrätten att det i det fortsatta lagstiftningsarbetet vore önskvärt med ytterligare vägledning som kan underlätta vid tillämpningen av reglerna. Kammarrätten noterar att vissa förenklingar av reglerna har föreslagits i utredningens delbetänkande den 15 januari 2025 (SOU 2025:3) men anser att det kvarstår bedömningar som kan vara relativt komplicerade även om dessa förändringar skulle genomföras.

När det gäller lagtextens utformning är kammarrätten tveksam till om det i den föreslagna 31 kap. 33 e § skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, uttryckligen behöver anges att den som begär skattereduktion, utöver uppgift om underlaget för skattereduktion, även ska lämna ”de övriga uppgifter som Skatteverket behöver för att kunna bedöma rätten till skattereduktion”. Eftersom skattereduktionen påverkar och ingår i ett beslut om slutlig skatt torde en sådan skyldighet redan följa av reglerna i 31 kap. 3 § SFL. Utan en uttrycklig bestämmelse om detta skulle den nya regeln i stället kunna inarbetas i nuvarande 31 kap. 33 § SFL.

I förarbetena till 56 kap. 7 § skatteförfarandelagen uttalades att det kunde leda till missförstånd att bara nämna skattereduktioner som regleras i inkomstskattelagen. Det talade enligt regeringen för en generell bestämmelse, dvs. en bestämmelse som anger att i ett beslut om slutlig skatt ska Skatteverket utöver skattereduktionerna i inkomstskattelagen göra de skattereduktioner som enligt andra lagar gäller för beskattningsåret. Fördelen med en generell bestämmelse var enligt regeringen att den inte behöver ändras när skattereduktioner införs eller upphör utan med en generell bestämmelse finns det ett färdigt förfarande för framtida skattereduktioner (prop. 2010/11:165:165, s. 990)

Det förhållandet att den nu aktuella skattereduktionen innehåller nyheten "skattetillgodohavande" innebär inte enligt kammarrättens mening att den generella bestämmelsen i 56 kap. 7 § skatteförfarandelagen behöver ändras eller kompletteras. Det följer nämligen av nämnda bestämmelse jämförd med 56 kap. 3 och 6 §§ skatteförfarandelagen att Skatteverket i ett beslut om slutlig skatt ska bestämma storleken på skattetillgodohavanden enligt 67 kap. 57 § andra stycket inkomstskattelagen.

Med hänsyn till det nu sagda kan förslaget till ny 56 kap. 7 a § utgå. I så fall bör även förslaget till ändring av 56 kap. 9 § första stycket formuleras om enligt följande,

*8. skattetillgodohavande enligt 67 kap. 57 § andra stycket inkomstskattelagen.*

Slutligen är kammarrätten tveksam till om det i 67 kap. 57 § andra stycket inkomstskattelagen behöver föreskrivas att det belopp som inte har kunnat utnyttjas ska tillgodoräknas den skattskyldige som ett skattetillgodohavande specifikt i ett beslut om slutlig skatt eftersom det senare följer av regleringen i skatteförfarandelagen. Ordalydelsen "...i ett beslut om slutlig skatt" kan därför utgå.

Kammarrätten har i övrigt inga synpunkter på utredningens förslag eller promemorian.

---

Detta yttrande har beslutats av kammarrättslagmannen Petter Classon och kammarrättsrådet Johan Westlund, föredragande.

Petter Classon

Johan Westlund