



Finansdepartementet
103 33 Stockholm

fi.remissvar@regeringskansliet.se

LRF:s yttrande angående promemorian ”Skattereduktion för investeringar i inventarier anskaffade år 2021”

Lantbrukarnas Riksförbund (LRF) har beretts tillfälle att yttra sig över rubricerad promemoria och anför följande.

Bakgrund

I aktuell promemoria föreslås en skattereduktion för investeringar i inventarier som anskaffas under kalenderåret 2021. Rätt till skattereduktionen har fysiska och juridiska personer med inkomst av näringsverksamhet, om de har ett underlag för skattereduktion. Om ett svenskt handelsbolag och, i vissa fall, en i utlandet delägarbeskattad juridisk person har ett underlag för skattereduktion, har delägarna rätt till skattereduktion för detta underlag. Underlaget för skattereduktionen utgörs av anskaffningsvärdet för inventarier som anskaffas under kalenderåret 2021, under förutsättning att utgifterna för anskaffningen av inventarierna dras av genom årliga värdeminskningssavdrag. Vissa ytterligare förutsättningar måste därutöver också vara uppfyllda för att anskaffade inventarier ska omfattas av underlaget. Bland annat uppställs ett krav på viss innehavstid och vissa inskränkningar när inventarier förvärvas från ett företag i intressegemenskap. Skattereduktionen ska uppgå till 3,9 procent av underlaget.

De nya bestämmelserna, som införs i en ny tillfällig lag, föreslås träda i kraft den 1 januari 2022 och skattereduktion enligt lagen ska göras det första beskattningsåret som avslutas den 31 december 2022 eller senare. Den som begär skattereduktion ska lämna uppgifter i inkomstdeklarationen om underlaget för skattereduktionen. Om underlaget för skattereduktion helt eller delvis inte kan utnyttjas det första beskattningsåret, får skattereduktion för det återstående underlaget göras det efterföljande beskattningsåret.

Det föreslås även att ett förtydligande görs i inkomstskattelagen (1999:1229) som innebär att skattereduktioner inte utgör näringsbidrag.

Ändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2022.

MARTIN MÖRMAN, skatteexpert martin.morman@lrf.se

LANTBRUKARNAS RIKSFÖRBUND

Nedan presenterar LRF sina kommentarer till förslagen.

LRF kan inledningsvis anföra att vi som grund är positiva till förslagen i promemorian om att ge incitament till företagen att öka och tidigarelägga investeringar i inventarier.

LRF konstaterar härfter att investeringar, för att kvalificera sig för skattereduktion, ska vara anskaffade senast 31 december 2021. Med anskaffade menas i detta sammanhang den tidpunkt då värdeminskningsavdrag får göras. Således knyts skattereduktionen till leveransen som med andra ord ska ha skett senast 31 december 2021.

Vidare kan vi konstatera att med en proposition i juni och en riksdagsbehandling efter sommaren (enligt propositionsförteckning våren 2021) är ”tidsluckan” för förvärv som tidigareläggs på grund av de föreslagna reglerna väldigt kort.

Det kan förutsättas att inget företag ökar och/eller tidigarelägger investeringar i inventarier före det att riksdagen beslutat om en sådan ordning som nu föreslås. LRF anser därför att anskaffningsperioden bör förlängas till och med 2022 års utgång, i vart fall bör inte denna anskaffningsperiod sättas till kortare tid än till sista juni 2022.

Mot bakgrund av att det rör sig om en tillfällig stimulansåtgärd är det rimligt att införa reglerna om denna i en ny tillfällig lag och inte i Inkomstskattelagen. LRF ställer sig därför bakom ordningen för lagregleringen.

Skattereduktion

LRF företräder många företag som bedriver sin verksamhet som enskild näringsverksamhet. LRF noterar att den teknik som används för att stimulera till inventarieanskaffningar är skattereduktion. LRF noterar också att skattereduktionen ska göras sist, det vill säga, efter de skattereduktioner som anges i inkomstskattelagen, lagen om skattereduktion för kommunal fastighetsskatt och lagen om tillfällig skattereduktion för arbetsinkomster.

Skattereduktion ska räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt, kommunal fastighetsavgift och statlig fastighetsskatt. LRF tolkar lagregleringen som att nu aktuell skattereduktion även kan avräknas mot expansionsfondskatt enligt 65 kap. 8§ IL.

Det finns idag många skattereduktioner för fysiska personer och en given förutsättning för skattereduktion är att det finns skatter som räcker till för skattereduktion. En genomgång av inkomstnivåerna för enskilda näringsidkare visar också att den generellt sett är lägre än vad som gäller för löntagare. Det är alltså inte säkert att skattereduktionen faktiskt kan nyttjas.

För denna stora företagargrupp (de enskilda näringsidkarna är antalsmässigt Sveriges största företagargrupp och uppgår till ca 800 000 företag samt att antalet fysiska personer som är delägare i handelsbolag uppgår till ca 115 000) hade det med andra ord varit bättre med en snabbare avskrivningstakt med större inslag av direktavdrag eller till och med högre avskrivningsunderlag som teknisk lösning för stimulansen.

Särskilt om storleken på skattereduktionen

Enligt förslaget uppgår skattereduktionen till 3,9 procent. I den avisering som gjordes i budgetpropositionen för 2021 motiverades dock inte nivån utan endast den offentligfinansiella kostnaden angavs. Inte heller i den remitterade promemorian redogörs för bakgrunden till den valda nivån på skattereduktionen.

Det gör det svårt att ha mer konkreta synpunkter på att nivån satts till just 3,9 procent. Enligt LRFs uppfattning är nivån för låg för att ge rätt effekt. LRF anser att nivån bör vara minst 5 procent för att ge tillräcklig effekt med ökning och tidigareläggning av investeringar.

Inventariebegreppet

Underlaget för skattereduktion är kopplat till anskaffning av materiella inventarier inklusive byggnads- och markinventarier. Det föreslås vidare att det endast är sådana inventarier som ger rätt till värdeminskningssavdrag som kan medföra skattereduktion. Med andra ord föreslås att anskaffande av tillgångar som kan antas ha ett bestående värde inte ska få läggas till underlaget för skattereduktion. LRF ställer sig i stort bakom denna avgränsning.

LRF anser dock att även inventarier av mindre värde borde ingå i underlaget. Även sådana inventarier kan förväntas ge framtida avkastning till företaget. Att direktavdrag medges har enbart sin grund i förenklingsskäl och det finns därför ingen grund att utesluta dem i detta sammanhang.

Förvärvets fång

Enligt förslaget krävs att inventariet förvärvas genom köp, byte, egen tillverkning eller på liknande sätt. LRF kan ställa sig bakom denna avgränsning men anser att ett förtydligande bör göras med innebörd att förvärv genom fastighetsreglering och klyvning utgör sådana förvärv som ligger till grund för skattereduktion. Detta behövs eftersom även byggnads- och markinventarier innefattas av lagregleringen.

Påverkan på avskrivningsunderlaget

Enligt LRFs uppfattning bör lagregleringen i 18 kap. 7 § IL förtydligas genom att det direkt anges att anskaffningsvärdet för inventarier är utgiften för förvärvet utan att hänsyn tas till skattereduktion.

Undantaget från kravet på obrutet innehav

I promemorian föreslås krav på viss innehavstid för att en tillgång ska få läggas till underlaget för skattereduktion. Detta krav innebär att det ska röra sig om ett obrutet innehav från det att inventariet förvärvas till utgången av det beskattningsår som skattereduktionen första gången kan begäras. I promemorian föreslås undantag vid kvalificerade fusioner och fissioner, verksamhetsavyttringar och partiella fissioner.

Enligt LRFs uppfattning finns det ägarförändringar som uppkommer utan att företagaren kan anses påverka det. En sådan situation uppkommer om den ursprunglige förvärvaren av inventariet dör. I en sådan situation bör inventariet fortfarande anses tillhöra näringsverksamheten om de ingår i dödsboet eller överlåts till annan företagare genom arv eller testamente. Även överföring genom bodelning, såväl vid dödsfall som vid separation och skilsmässa, bör omfattas av undantagsregeln.

Frågan om skattereduktion utgör näringsbidrag

LRF ställer sig bakom förslaget att göra en generell lagreglering där det klargörs att samtliga skattereduktioner inte utgör näringsbidrag enligt 29 kap. IL. Denna lagändring bör inte presenteras som ett förtydligande utan för vad det är, det vill säga, en direkt reglering av vad som omfattas av regleringen i 29 kap. IL. Inte minst förenklingskäl motiverar en sådan ordning som den föreslagna.

Stockholm den 10 februari 2021

Victoria Bondesson
Enhetschef
Lantbrukarnas Riksförbund

Martin Mörman
Skatteexpert
Lantbrukarnas Riksförbund