

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 Skattereduktion för investeringar i inventarier anskaffade år 2021 (promemoria)

Regelrådets ställningstagande

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

Innehållet i förslaget

Remissen innehåller förslag till lag om skattereduktion för investeringar i inventarier som anskaffas år 2021 och förslag till ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

I sak anges förslaget innebära bland annat följande. Det föreslås en skattereduktion för investeringar i inventarier som anskaffas under kalenderåret 2021. Rätt till den föreslagna skattereduktionen har fysiska och juridiska personer med inkomst av näringsverksamhet, om de har ett underlag för skattereduktion. Vidare föreslås att 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 skattereduktion utgörs enligt förslaget av anskaffningsvärdet för inventarier som anskaffas under kalenderåret 2021, under förutsättning att utgifterna för anskaffningen av inventarierna dras av genom årliga värdeminskningsskattavdrag. 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. Skattereduktion 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 skattereduktion. 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.

Skälen för Regelrådets ställningstagande

Bakgrund och syfte med förslaget

I remissen anges följande. Med anledning av pandemin har investeringstakten hos företagen minskat. Detta anges framgå bland annat av SCB:s investeringsenkät från augusti 2020. Den rådande förhöjda osäkerheten, främst kopplad till hur snabbt ekonomin återhämtar sig, medför att företag kan välja att skjuta upp investeringar. Vidare anges att det även kan finnas en långfristig negativ effekt på produktiviteten som skulle kunna uppstå om företagen minskar sina investeringar till följd av pandemin. Mot denna bakgrund anges det behövas åtgärder för att ge incitament till företagen att i stället öka och

tidigarelägga sina investeringar. För att stimulera till nya investeringar samt att tidigarelägga planerade investeringar förslås det en tillfällig skattereduktion om 3,9 procent av anskaffningsvärdet på inventarier som har anskaffats under perioden den 1 januari t.o.m. den 31 december 2021.

Regelrådet finner redovisningen av bakgrund och syfte med förslaget godtagbar.

Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd

Det anges i konsekvensutredningen att tänkbara alternativa lösningar hade varit en förhöjd avskrivningstakt eller en ökad möjlighet till omedelbara avdrag för inventarier. Sådana lösningar hade enligt förslagsställaren gett företag incitament att tidigarelägga sina investeringar samt att – i en viss omfattning – öka sina investeringar. Det anges emellertid att förkortning av avskrivningstiden främst hade medfört en tidsförskjutning av beskattningen av företagets vinster och inte någon permanent sänkning av företagets beskattning. Den mest ändamålsenliga åtgärden för att tillfälligt stimulera investeringar skulle i stället vara att tillåta ett förhöjt avskrivningsunderlag för anskaffade maskiner och andra inventarier, exempelvis 120 procent av anskaffningsutgiften i stället för 100 procent. En sådan åtgärd anges emellertid inte vara förenlig med systemet med räkenskapsenlig avskrivning eftersom detta system kräver fullständig överensstämmelse mellan tillgångens bokförda och skattemässiga värde. En sådan lösning anges därför inte vara möjlig att genomföra. Skulle ingen reglering komma till stånd uteblir de förväntade positiva effekterna för ekonomin som skattereduktionen för investeringar medför. Ytterligare beskrivningar av möjliga alternativa lösningar finns i promemorians avsnitt 4.1.

Regelrådet gör följande bedömning. Det finns en utförlig och tydlig beskrivning av möjliga alternativa lösningar och vilka för- och nackdelar dessa skulle ha. Det finns också en tillräcklig beskrivning av effekter om ingen reglering kommer till stånd.

Regelrådet finner redovisningen av alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd godtagbar.

Förslagets överensstämmelse med EU-rätten

I konsekvensutredningen anges följande. Skattereduktionen för investeringar i inventarier kommer att gälla oavsett vilken företagsform som verksamheten bedrivs i. Det innebär att även utländska juridiska personer och fysiska personer som är begränsat skattskyldiga kommer att kunna ha rätt till skattereduktionen om de bedriver näringsverksamhet från fast driftställe i Sverige. I utlandet delägarbeskattade juridiska personer som inte är skattskyldiga för sina inkomster anges vidare behandlas enligt förslaget på samma sätt som svenska handelsbolag. Det vill säga att om en sådan i utlandet delägarbeskattad juridisk person har ett underlag för skattereduktion, får delägarna rätt till skattereduktion för detta underlag. De föreslagna bestämmelserna anges mot denna bakgrund utgöra en generell åtgärd som inte innehåller några begränsningar i fråga om var företaget ska höra hemma för att kunna ta del av skattereduktionen och skattereduktionen gäller alla näringsverksamheter oavsett storlek, belägenhet eller bransch. Förslagsställaren bedömer därför att förslaget inte strider mot bestämmelserna om etableringsfrihet i artikel 49 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (FEUF-fördraget). Förslaget anges inte heller stå i strid med EU:s regler om statligt stöd.

Regelrådet gör följande bedömning. Det framgår av konsekvensutredningen både vilken bedömning som görs av förslagets överensstämmelse med EU-rätten och vilka skäl som förslagsställaren har för sin bedömning. Beskrivningen är tydlig.

Regelrådet finner redovisningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten godtagbar.

Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser

I remissen anges att lagen om skattereduktion för investeringar i inventarier som anskaffas år 2021 ska träda i kraft den 1 januari 2022 och upphöra att gälla den 31 december 2024. Den upphävda lagen ska dock fortfarande gälla för de beskattningsår som lagen gäller för. Ändringen i inkomstskattelagen ska träda i kraft den 1 januari 2022. Det anges också att lagen om skattereduktion för investeringar i inventarier som anskaffas år 2021 ska vara tillfällig och att skattereduktion enligt lagen ska göras det första beskattningsår som avslutas den 31 december 2022 eller senare. Det anges innebära, för den som har kalenderår som beskattningsår, att lagen börjar gälla tidigast för det beskattningsår som börjar den 1 januari 2022. Det anges att mot denna bakgrund ska lagen om skattereduktion för investeringar i inventarier som anskaffas år 2021 träda i kraft den 1 januari 2022. Vidare anges förslaget innebära att till den del underlaget för skattereduktion inte kan användas det första beskattningsåret, ska skattereduktion kunna göras för det återstående underlaget det följande beskattningsåret. Lagen om skattereduktion för investeringar i inventarier som anskaffas år 2021 kommer alltså att kunna gälla för två beskattningsår. Med hänsyn bl.a. till att beskattningsår i vissa fall kan överstiga tolv månader, anges det därför vara lämpligt att lagen upphör vid utgången av år 2024.

I konsekvensutredningen anges följande. Den förskjutning i tiden som finns mellan investeringen och skattereduktion medför att det kan finnas ett behov av särskilda informationsinsatser om de möjligheter företagen har att i närmare anslutning till investeringen tillgodogöra sig det likviditetstillskott som skattereduktion innebär.

Regelrådet gör följande bedömning. Det framgår vilka överväganden som har gjorts vid fastställandet av tidpunkt för ikraftträdande och det finns en tillräcklig beskrivning av behovet av informationsinsatser.

Regelrådet finner redovisningen av särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser godtagbar.

Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch

Det anges i konsekvensutredningen att skattereduktion för investeringar kan förväntas användas av företag i alla storleksklasser och i alla branscher. Vidare anges att en bedömning med hjälp av uppgifter i Företags- och individdatabasen FRIDA för 2018 tyder på att det är omkring 117 000 av 542 000 aktiebolag som kan förväntas göra investeringar som omfattas av möjligheten till skattereduktion. När det gäller enskilda näringsidkare så bedöms 81 000 av totalt 810 000 enskilda näringsidkare göra investeringar som omfattas av reglerna om skattereduktion. Det är dessutom 1 400 ekonomiska föreningar och 5 100 handelsbolag (varav 4 100 har fysiska personer som delägare) som kan förväntas göra investeringar i inventarier. En förutsättning för nyttjande av skattereduktion är samtidigt att företaget har en skatt att reducera de aktuella åren. Det anges att totalt bedöms cirka 205 000 företag göra investeringar som medför en skattereduktion. Företagen som kan förväntas investera i inventarier anges vara jämnt fördelade mellan branscher. Den bedömda fördelningen för aktiebolag och enskilda näringsidkare beskrivs i en tabell¹. Tabellen visar att det finns en bred spridning mellan branscher för aktiebolagen. För enskilda näringsidkare anges det finnas en tydlig överrepresentation för sektorn Jordbruk, skogsbruk och fiske. Sett till antal enskilda näringsidkare anges det vara 20 procent av dessa i den nyss nämnda sektorn som kan förväntas investera i inventarier under 2021. Andra stora sektorer sett till antal företag där en stor andel enskilda näringsidkare investerar i inventarier anges vara transport och magasinering (40 procent) och byggverksamhet (16 procent). Sett till storleken på

¹ Se Tabell 2, sid. 49-50 i remissen.

företagen under år 2018 som visas i tabellen så anges medianomsättning för enskilda näringsidkare som kan förväntas omfattas 362 000 kr, för 25 percentilen är omsättningen 63 000 kr och för 99 percentilen 9,61 miljoner kr². För aktiebolagen anges medianomsättningen vara 5,21 miljoner kr, medan omsättningen för den 25 percentilen är 1,58 miljoner kr och för den 99 percentilen 182 miljoner kr. För ekonomiska föreningar anges medianomsättningen vara 1,38 miljoner kr och för handelsbolagen anges medianomsättningen vara 1,40 miljoner kr.

Regelrådet gör följande bedömning. Det finns en tydlig och utförlig beskrivning av berörda företag.

Regelrådet finner redovisningen av berörda företag utifrån antal, storlek och bransch godtagbar.

Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet

Administrativa kostnader

I konsekvensutredningen anges att för att ett företag ska få skattereduktionen måste information lämnas i inkomstdeklarationen om investeringens storlek. Företagens administrativa kostnader för detta anges bestå dels av den tid och de resurser som måste läggas på att ta in och tolka den information som finns om regelverket, dels den tid som behöver läggas på att lämna nödvändig information till Skatteverket. Förslagsställaren anger att för majoriteten av företagen bör bedömningen av om de omfattas av reglerna kunna göras inom en tidsrymd som inte överstiger 30 minuter. En mindre andel av företagen anges troligen behöva göra en mer omfattande juridisk och ekonomisk utredning för att ta fram det underlag som kan ligga till grund för skattereduktionen. Den tid som ett genomsnittligt företag behöver lägga på att bedöma hur reglerna ska tillämpas bedömer förslagsställaren emellertid inte överstiga en timme. Till den tid som behöver läggas på att ta fram information om regelverket ska sedan läggas tiden för att lämna information till Skatteverket. Denna tid bedöms för de allra flesta företag kunna räknas i minuter. Sammantaget uppskattar förslagsställaren att den totala genomsnittliga tiden ett företag behöver lägga ned för att tillgodoföras skattereduktionen uppgår till en timme. Vidare anges bedömningen vara att en jurist eller kvalificerad ekonom utför de uppgifter som resulterar i de löpande kostnaderna³. Den genomsnittliga månadslönen för en affärs- och företagsjurist uppgår enligt SCB:s statistik över genomsnittlig månadslön 2019 till 58 800 kronor. Den genomsnittliga månadslönen multipliceras med schablonvärdet 1,84 som inkluderar semesterersättning, arbetsgivaravgifter och andra rörliga personalkostnader. Om det antas att den genomsnittliga tiden företagen måste lägga ned, för att tillgodoföras skattereduktionen, uppgår till en timme anges den genomsnittliga kostnaden anges uppgå till 680 kr ($58\,800 \times 1,84 \times / 160 \approx 680$). Totalt bedöms ca 205 000 företag komma att omfattas av skattereduktionen. Av dessa är 4100 handelsbolag med fysiska personer som delägare, vilka kommer att tillgodoföras skattereduktionen. Om dessa handelsbolag i genomsnitt antas ha något fler än två delägare kan det totala antalet juridiska och fysiska personer som kommer att tillgodoföras skattereduktionen uppskattas till cirka 210 000. Den totala administrativa kostnaden anges därmed kunna beräknas till 143 miljoner kr ($210\,000 \times 680 \approx 143$ miljoner). Vidare anges att de genomsnittliga administrativa kostnaderna per företag understiger skattereduktionen som inköp av de billigaste inventarierna som ska skrivas av med ett värde på ett halvt prisbasbelopp skulle ge. Skattereduktionen för inköp av inventarier på 24 300 kronor ger en skattereduktion på 948 kr ($=24\,300 \text{ kr} \times 0,039$). Följaktligen anges det kunna antas att även företag som investerar i en begränsad omfattning i inventarier har skäl att lämna uppgifter i skattedeklarationen om investeringen för att ta del av skattereduktionen.

² Avrundning till miljontal kr gjord av Regelrådet

³ Förslagsställaren hänvisar till Tillväxtverkets rekommendationer för hur timkostnaden ska beräknas (mer specifikt till Tillväxtverket, *Ekonomiska effekter av nya regler – Så beräknar du företagens kostnader*).

Regelrådet gör följande bedömning. Beskrivningen är utförlig och tydlig.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på administrativa kostnader godtagbar.

Andra kostnader och verksamhet

Det anges i konsekvensutredningen att givet antagandet att ca 250 000 företag gör investeringar som medför skattereduktion blir den genomsnittliga skattereduktionen ca 34 000 kr ($7\,000\,000\,000^4 / 205\,000 \approx 34\,000$). Fördelningen anges emellertid skilja sig i omfattning mellan företagen.

Regelrådet gör följande bedömning. Det går att sluta sig till hur summan 7 miljarder kr ovan har beräknats, men det hade kunnat beskrivas tydligare i texten hur den har räknats fram. Det finns i alla händelser information om hur stor skattereduktionen väntas bli. Annan information om påverkan på andra kostnader och verksamhet saknas. Såvitt Regelrådet kan förstå bör en investering som ett företag gör kunna innebära att ett annat företag får sälja den vara eller tjänst som investeringen omfattar. Mer information om denna aspekt hade också kunnat ha ett värde. Befintlig beskrivning är emellertid tillräcklig.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på andra kostnader och verksamhet godtagbar.

Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag

I konsekvensutredningen anges att förslaget avser alla företag som investerar i nya inventarier och är inte begränsat till vissa branscher, företagsformer eller företagsstorlekar. Det anges därför kunna antas att förslaget inte påverkar konkurrensförhållanden mellan företag som investerar i dessa tillgångar. Förslaget anges vidare vara utformat så att det inte ska påverka beteende annat än att skapa incitament att tidigarelägga investeringar eller att i en viss mån göra större investeringar än vad som varit fallet utan skattereduktionen.

Regelrådet gör följande bedömning. Det skulle kunna finnas en skillnad i företags förmåga att hantera den administrativa kostnad som är förknippad med att utnyttja avdraget. Samtidigt noterar Regelrådet att den genomsnittliga kostnaden uppskattas till mindre än 1 000 kr. Även om det är möjligt att det faktum att möjligheten till avdrag inte är formellt begränsad till någon specifik kategori företag inte säger allt om möjlig påverkan på konkurrensförhållandena kan det såvitt Regelrådet kan förstå vara riktigt att sådan påverkan, om den finns, i vart fall blir begränsad. Förslagsställaren har redovisat relevant information även om en något utvecklad beskrivning hade kunnat förbättra konsekvensutredningens transparens ytterligare.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag godtagbar.

Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden

Det anges att förslaget inte bedöms ha några effekter i övrigt.

Regelrådet gör följande bedömning. Såvitt Regelrådet kan förstå, bör frågan om regleringens påverkan på företagen i andra avseenden kunna inkluderas i den refererade bedömningen ovan. Det finns inget som uppenbart talar för att det blir en sådan påverkan.

⁴ I redogörelsen för offentligfinansiella effekter anges att det totala avdragsgrundande beloppet bedöms vara 180 miljarder kr. Detta belopp multiplicerat med 0,039 (3,9 procent) blir ca 7 miljarder kr.

Regelrådet finner redovisningen av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden godtagbar.

Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning

I konsekvensutredningen anges att förfarandet är utformat så att det ska vara enkelt även för mindre företag som förvärvar inventarier under 2021 att ansöka om skattereduktionen. På så sätt har särskild hänsyn till små företag tagits vid reglernas utformning.

Regelrådet gör följande bedömning. Det är inte helt tydligt uttryckt på vilket sätt som förfarandet har utformats för en enkel hantering. Det har emellertid, som refererats ovan, angetts att tidsåtgången inte bedöms vara längre än en timme och att den administrativa kostnaden är lägre än 1 000 kr. Befintlig information är tillräcklig.

Regelrådet finner redovisningen av särskild hänsyn till små företag vid reglernas utformning godtagbar.

Sammantagen bedömning

Regelrådet finner att konsekvensutredningen i samtliga avseenden håller tillräcklig kvalitet. Det hade kunnat förbättra redovisningens transparens ytterligare om beskrivningen av påverkan på konkurrensförhållanden hade utvecklats något men även befintlig information är tillräcklig.

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 10 februari 2021.

I beslutet deltog Elisabeth Thand Ringqvist, ordförande, Hanna Björknäs, Hans Peter Larsson, Claes Norberg och Lennart Renbjer.

Ärendet föredrogs av Anna Stattin.



Elisabeth Thand Ringqvist
Ordförande



Anna Stattin
Föredragande

