

2021-02-15

Juridiska fakultetskansliet

Finansdepartementet

Remissyttrande: Skattereduktion för investeringar i inventarier anskaffade år 2021

Bakgrund

I promemorian föreslås en skattereduktion om 3,9 procent av värdet av vissa investeringar i s.k. inventarier som anskaffas under 2021. En skattereduktion, till skillnad från ett avdrag, minskar skattebelastningen med hela värdet av reduktionen. Förslaget bygger på det s.k. januariavtalet/januari-överenskommelsen mellan regeringen, Centerpartiet och Liberalerna.

Ett antal förutsättningar måste föreligga för att inköpta inventarier ska omfattas av underlaget. Bland annat uppställs ett krav på viss innehavstid och vissa inskränkningar när inventarier inköps från företag i intressegemenskap ("koncern"). Särskilt de sistnämnda reglerna som syftar till att stävja missbruk är komplexa.

Fakultetsnämndens synpunkter

Förslaget bygger på bedömningen att det i dagsläget behövs åtgärder för att ge incitament till företagen att öka och även tidigareläggas investeringar. Det antas medföra positiva effekter för återhämtningen av ekonomin. Åtgärden kan även påskynda omställningen av ekonomin till mer grönt hållbar sådan. Med anledning av pandemin antas det också finnas ett generellt behov av att stimulera efterfrågan i ekonomin. Fakultetsnämnden ser ingen anledning att diskutera bedömningens principiella grund och tillstyrker i huvudsak förslaget. Det framstår som angeläget att förslaget genomförs skyndsamt vilket innebär att det knappast ges tid att förändra vare sig inriktning eller detaljer.

Fakultetsnämnden noterar dock att förslaget inte säkert leder till investeringar som är "gröna" eller som leder till ökad digitalisering (som påstås). Fakultetsnämnden inser dock de problem det innebär att reglera reduktionen så den endast träffar vissa typer av tillgångsförvärv. Det framstår dock som olyckligt att immateriella rättigheter undantas med tanke på syftet att verka för digital omställning.

I detalj önskar Fakultetsnämnden framföra följande. Det föreslagna regelverket måste uppfylla EU-rätten vilket dock medför vissa negativa effekter eftersom den svenska staten kan komma att stödja investeringar i utlandet som de facto inte medför skatteintäkter i Sverige. Fakultetsnämnden anser att promemorian kunde presenterat en djupare analys i denna fråga. Fakultetsnämnden antar

Juridiska fakultetsnämnden

att i de fall s.k. exemptavtal föreligger bör inte skattereduktion kunna komma ifråga för investeringar i utländska fasta driftsställen (så anges på s 21). Regelverket (t.ex. §4 lagförslaget) skulle kunna förtydligas så det framgår helt klart.

Det påstås i förslaget på s 21 att skattereduktionen kommer att gälla oavsett företagsform. Fakultetsnämnden undrar vad som kommer att gälla för delägare i utländska juridiska personer med lågbeskattade inkomster ("CFC-bolag"). Det verkar som även sådana företag (eller snarare dess ägare) skulle kunna åtnjuta skattereduktion. Fakultetsnämnden kan se argument för att undanta sådana företag, som faktiskt på ett antal sätt inte fullständigt likformigt behandlas som svenska aktiebolag. Förslaget kan behöva förtydligas.

Fakultetsnämnden uppmärksammar att viss oklarhet föreligger när det gäller sale&lease back samt finansiell leasing. På s. 33 i förslaget anges att köparen i en sale&lease back inte ska ha rätt till skattereduktion, men det anges också att en leasegivare som hyr ut ett inventarium genom ett s.k. finansiellt leasingavtal har rätt till skattereduktion. Fakultetsnämnden föreslår att skrivningarna ses över och eventuellt förtydligas för att undvika problem med oklarhet samt problem som kan följa av sambandet redovisning och beskattning.

Remissvaret har på fakultetsnämndens uppdrag beslutats av dekanus, professor Jessika van der Sluijs. Yttrandet har beretts av professor Roger Persson Österman. Föredragande har varit kanslichef Catharina Sitte Durling. Yttrandet har expedierats av Juridiska fakultetskansliet.



Jessika van der Sluijs

Catharina Sitte Durling