

2025-05-08

Finansdepartementet
Fi.remissvar@regeringskansliet.se

Dnr: Fi2025/00069

Remissvar från European Spallation Source ERIC
Organisationsnummer 768200-0018

Delbetänkandet Skatteincitament för forskning och utveckling – En översyn av FoU-avdraget och expertskattereglerna (SOU 2025:3)

European Spallation Source ERIC, nedan kallat ESS, önskar i egenskap av remissinstans framföra nedan avseende Delbetänkande Skatteincitament för forskning och utveckling – En översyn av FoU-avdraget och expertskattereglerna (SOU 2025:3).

ESS remissvar omfattar endast de föreslagna förändringarna av expertskattereglerna och omfattar således inte de föreslagna förändringarna av FoU avdraget. ESS vill inledningsvis framföra att vi är mycket positiva till att det har gjorts en så omfattande och övergripande genomlysning av de svenska expertskattereglerna och att utredningen även jämfört med andra länders motsvarigheter för att hitta lösningar som bidrar till ett förbättrat system för alla involverade parter.

ESS instämmer med utredningens beskrivning av problemen avseende förutsebarheten som svenska företag har vid tillämpning av kompetensregeln så som den är utformad idag. Den sänkning av inkomstnivån som skedde i början av 2025 var därför ett viktigt steg för att öka förutsebarhet och få fler positioner och personer att omfattas av den vid rekrytering till Sverige av utländska experter så viktiga expertskattelagstiftningen. Angående inkomstkriteriet står ESS bakom utredningens slutsats att det inte är en framkomlig väg att differentiera inkomstnivån för olika tjänster och branscher. ESS önskar framföra, liksom vi gjorde i tidigare (se ESS remissvar Dnr: Fi2025/00069,) att det vid jämförelse mellan länder och nivåer för inkomstkriterium för expertskatt av lönekostnad är av yttersta vikt att det är den faktiska kostnaden för arbetsgivaren som jämförs. I den siffran ingår bland annat, utöver lön och liknande ersättningar, även lagstadgade arbetsgivaravgifter samt inbetalning till pensionsplan i enlighet med kollektivavtal eller motsvarande. Utredningen jämför med den danska motsvarigheten till expertskatt (Forskarskatteordningen) och förslaget att sänka inkomstnivån i Danmark nämns bland annat. Om ovan faktorer tas i beaktande är den danska föreslagna nivån betydligt lägre och omfattar därmed fler typer av tjänster på den danska arbetsmarknaden än vad den svenska gör, även beaktat den nyligen genomförda sänkningen i Sverige. Det är positivt att utredningen föreslår att beloppet ska indexeras och kopplas till inkomstbasbeloppet för att minska risken att inflationen påverkar lönenivån mer än önskat vilket tydligt har skett under tidigare år.

ESS är som utgångspunkt positiva till alla förändringar som bidrar till att reglerna om expertskatt blir mer förutsägbara och vi känner igen oss i kritiken som anges i utredningen vad gäller svårigheter att tillämpa de nuvarande reglerna. Möjligheten att omfattas av de fördelaktiga reglerna om expertskatt är en viktig faktor vid rekrytering av högkvalificerad arbetskraft till Sverige och just bristen på förutsebarhet påverkar alla inblandade parter. Utredningen föreslår att kompetenskriteriet endast ska omfatta personer vars arbete till väsentlig del avser forskning eller utveckling och ESS önskar framföra att denna skrivning riskerar att utelämna viktiga nyckelroller som inte i sig själva direkt bedriver forskning eller innefattar utveckling men som behövs för att möjliggöra andra personers arbete inom ramen för stora forskningsprojekt. För ESS del kan det röra sig om högkvalificerade ingenjörroller och kvalificerade projektledare med hög grad av teknisk specialistkunskap som krävs för att utföra arbetet. Det kan leda till en gränsdragningsproblematik som riskerar att bli mer eller mindre lika utmanande som idag. ESS menar också att den föreslagna skrivningen att regeln endast är tillämplig om arbetstagaren har en doktorsexamen eller motsvarande erfarenhet som är av betydelse för arbetsuppgifterna riskerar att leda till missförstånd att det är ett krav på avlagd doktorandtjänstgöring och att det kommer vara svårbedömt och eventuellt leda till godtycklighet vid bedömningen av vad som anses uppfylla kravet på motsvarande erfarenhet av betydelse för arbetsuppgifterna.

ESS har inte en klart uttalad preferens vad gäller förlängning av ansökningsfristen till sex månader i stället för nuvarande tre månader då det enligt vår erfarenhet har fungerat bra med tre månader vad gäller att skicka in själva ansökan. Däremot menar ESS att frågan från vilket datum de sju åren för den faktiska tillämpningen av beslutet börjar löpa behöver förtydligas. Samma frågeställning lyftes i tidigare remissvar där vi angav att reglerna behöver tydliggöras kring när en person anses startat sin anställning i Sverige. Startdatum i kontraktet är en sak men regler och praxis behöver anpassas exempelvis avseende situationen när personer anställs i det svenska bolaget och skickas ut till bolag eller andra samarbetspartners efter exempelvis en dryg månads vistelse i Sverige för att därefter återvända till Sverige med den i utlandet förvärvade kunskapen. Vi ser inte att utredningens förslag helt löser hur denna fråga hanteras i praktiken idag vilket leder till att anställda, och därmed deras arbetsgivare, att gå miste om möjligheten till expertskatt för hela perioden.

Avslutningsvis tycker ESS att det är mycket positivt att höja det från skatt och sociala avgifter undantagna beloppet till 30%. Vidare är ESS positiva till förändringen att ta bort kravet att kunna visa på betydande svårigheter att rekrytera motsvarande kompetens inom Sverige. Detsamma gäller att det inte längre ska vara avgörande vad den anställdes avsikten är vad gäller längden på den planerade vistelsen i Sverige. ESS välkomnar förslaget att kravet på medborgarskap tas bort och ESS förstår behovet av att höja vistelsekravet från fem till tio år sett i ljuset av den föreslagna förändringen att slopa medborgarskapskravet och tycker att de föreslagna undantagen borgar för en balanserad nivå.



Karin Börjesson
Senior Legal Officer

European Spallation Source ERIC