



LUNDS
UNIVERSITET

BESLUT

Diarienummer V 2025/328

Datum 2025-05-08

Adressat

Finansdepartementet

Rektor

Yttrande över delbetänkandet Skatteincitament för forskning och utveckling (SOU 2025:3)

Ert diarienummer: Fi2025/00069

Lunds universitet har fått möjlighet att yttra sig över rubricerad remiss. Universitetet har valt att dels yttra sig generellt som arbetsgivare, dels att bifoga Juridiska fakultetens samt Ekonomihögskolans expertyttranden i sin helhet.

Lunds universitet som arbetsgivare välkomnar förslagen på ändringar avseende expertskattereglerna. Reglerna kommer, med föreslagna förändringar, att bli både enklare och mer förutsägbara i fråga om vem som kan komma att erbjudas skattelättnader. Förändringarna förväntas därför ge bättre förutsättningar att kunna rekrytera internationell kompetens.

Beslut

Beslut att avge detta yttrande tillsammans med bilagda yttranden från Juridiska fakulteten och Ekonomihögskolan har fattats av undertecknad prorektor i närvaro av förvaltningschef Susanne Kristensson efter hörande av representant för Lunds universitets studentkårer och efter föredragning av senior arbetsrättsjurist Kristine Widlund.

Lena Eskilsson

Dokumentet är signerat digitalt, se slutet av dokumentet.

Juridiska fakultetsstyrelsen
Adjungerad professor Peter Nilsson
Professor Mats Tjernberg

Rektor vid Lunds universitet
Sektion HR
Sektionadministratör Annica Holmgren

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

Fi2025/00069

Juridiska fakultetsstyrelsen, som har beretts möjlighet att yttra sig över rubricerat betänkande, får härmed avge följande yttrande. Yttrandet har utarbetats av adjungerad professor Peter Nilsson och professor Mats Tjernberg.

FoU-avdraget

I ljuset av de önskemål som läggs fram i utredningens direktiv är de framlagda förslagen väl lämpade. Fakultetsstyrelsen är av uppfattningen att flera av förslagen bör innebära att oklarheter som finns i nuvarande regelverk elimineras. Det gäller t.ex. ett borttagande av kravet på att utvecklingsarbetet ska bygga på resultat av forskning samt tillkomsten av en ny definition av begreppet utveckling. Således bör reglerna bli enklare att tillämpa liksom att antalet tvister mellan Skatteverket och företag bör kunna minska.

Någon enhetlig definition av forskning och utveckling finns inte, vilket också belyses i betänkandet, och utredningen föreslår en egen definition. När det gäller rekvisitet utveckling framgår av lagtextförslaget att det avser arbete med att i kommersiellt syfte *ta fram eller förbättra* varor, tjänster eller produktionsprocesser *genom nya lösningar på vetenskapliga eller tekniska problem*. Enligt förslaget förändras bedömningsgrunden till att fokusera på hur produkten tas fram vilket torde förenkla tillämpningen. Samtidigt uppfattar fakultetsstyrelsen förslaget som att bedömningen ska ske i början av projektet, vilket kan göra det svårt för företaget att göra det sannolikt att det är en ny lösning. Det framgår inte heller om den nya lösningen enbart ska avse Sverige som område. Även efter förslagen kommer reglerna alltså ha komplexa inslag, och troligen att fortsätta skapa tolknings- och avgränsningsproblem.

Slutligen framgår att de nya lydelsena är tänkta att tillämpas på ersättning som utges efter den 31 december 2025. Fakultetsstyrelsen menar att det skulle vara önskvärt om det kunde förtydligas vad som ska gälla för projekt som igångsätts innan ändringarna träder i kraft.

Expertskatten

Även när det gäller framlagda förslag till ändringar i expertskattereglerna är fakultetsstyrelsen av uppfattningen att de är lämpliga för att tillmötesgå önskemålen i utredningsdirektiven.

Enligt delegation

Peter Nilsson

Mats Tjernberg

Ekonomihögskolan
Åsa Hansson
Nationalekonomiska institutionen

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

(Regeringskansliets dnr Fi2025/00069)

Ekonomihögskolan vid Lunds universitet har anmodats att lämna ett yttrande över *Skatteincitament för forskning och utveckling: En översyn av FoU-avdraget och expertskattereglerna (SOU 2025:3)*. Remissyttrandet har utarbetats av Åsa Hansson vid Nationalekonomiska institutionen.

Det är välkommet att de svenska FoU reglerna och regelverket kring expertskatten utreds och förenklas. De är båda viktiga för svensk konkurrenskraft.

FoU-avdraget

Utredningen föreslår inga förändringar av avdragstaket för FoU eftersom det inte anses vara kostnadseffektivt. Det innebär att större företag med fler än ca 300 heltidsanställda forskare inte har någon nytta av avdraget på marginalen. Utredningen påpekar att det är i just dessa stora företag som en stor del av Sveriges totala forskning och utveckling sker. Även om FoU-stödet avser att hjälpa mindre företag och inriktas på dem, är det bekymmersamt ur ett konkurrensperspektiv att svenska större företag inte erhåller något FoU-stöd. En annan utformning av FoU-avdraget, där avdraget ges för ökningar i FoU-anställda i stället för redan anställda hade sannolikt gett en större

samhällsekonomisk vinst till samma eller lägre kostnad och även gynnat större företag. Att ge avdrag till FoU verksamhet som redan görs leder till dödvikskostnader, dvs man ger avdrag utan att det påverkar FoU-verksamheten. Ett stöd som ges på förändring i FoU personal undviker det problem, men kan leda till strategiskt anställningsbeteende från företagen sida.

Utredningen föreslår att kravet om att personalen för FoU-arbete måste arbeta minst 15 timmar i månaden med FoU för att erhålla avdraget slopas. Lunds universitet välkomnar det förslaget eftersom det leder till onödigt administrativt arbete och strategiskt beteende och riskerar att leda till att resurser används ineffektivt. Även att definitionen för vad som utgör FoU förenklas är välkommet. Syftet med avdraget var att det skulle vara enkelt och hellre för generöst än tvärtom. Den nya definitionen att ”forskning ska definieras som arbete med att i kommersiellt syfte ta fram ny kunskap”, och att utveckling ska definieras ”som arbete med att i kommersiellt syfte ta fram eller förbättra produkter genom nya lösningar på vetenskapliga eller tekniska problem”. Möjligen borde definitionen vidgas ännu mer och även inkludera logistiska problem och inte fokusera enbart på produkter utan även tjänster.

Det är problematiskt att det är Skatteverket (SV) som avgör om avdrag ska beviljas eftersom de flesta som arbetar på SV saknar rätt kompetens för att avgöra vad som är forskning och utveckling och att SV generellt sett har ett fiskalt perspektiv. Utredningen föreslår att SV ska kunna begära in ett yttrande från en annan myndighet om det krävs för att bedöma om visst arbete är forskning eller utveckling. Det hade varit önskvärt om även företaget som ansöker om avdraget kan begära in ett yttrande eller inkomma med ett yttrande från en annan myndighet som stöd för sin ansökan.

Expertskatten

Expertskatten innebär att en person under vissa omständigheter (bl a utländsk och expert) endast ska ta upp 75% av ersättningen från arbete i Sverige till beskattning. Syftet med expertskatten är att stärka svenska arbetsgivares möjligheter att attrahera utländsk

högkvalificerad arbetskraft. Utredningen föreslår att skattelättnaden bör höjas från 25 till 30% för att vara konkurrenskraftig i förhållande till liknande skattelättnader och löneläge i andra länder. LU stödjer det förslaget. Utredningen föreslår inte att maxtiden ska förlängas från dagens 7 år men att de 7 åren ska kunna användas vid olika tidpunkter i en persons liv. Arbetskraften kommer sannolikt att bli mer mobil. Det finns också dokumenterade positiva effekter för företag och produktivitet av att personal byter arbetsplats och arbetsland, därför är det välkommet att regelverket kring hur de 7 åren kan fördelas blir mer flexibel.

Det är även positivt att kraven på kompetens förtydligas och förenklas samt att kravet på att det ska finnas betydande rekryteringssvårigheter i Sverige tas bort. Vi lever i en global värld och i synnerhet kvalificerad arbetskraft blir alltmer mobil. Det är viktigt att regelverket följer denna utveckling.

Att utöka regelverket till att även gälla svenska medborgare som vistas utomlands minst 10 år anger utredningen bero på EU-rättsliga skäl att inte diskriminera på medborgarskap. Denna förändring kan leda till att expertskatten förlorar viss legitimitet gentemot bosatta i Sverige som anser sig vara diskriminerade. Argumenten för att medge lägre skatt för svenska medborgare som bott länge utomlands bör grunda sig på andra skäl, som att de bidrar med viktig kunskap eller något liknade. Detta förslag riskerar att öka legitimitetsproblemen med det svenska skattesystemet. Det visar på behovet av en större övergripande skattereform.

Signature page

This document has been electronically signed
using eduSign.

eduSign