

Datum
2025-04-03

Diarienummer
2025-xx

Skellefteå kommuns yttrande över delbetänkande Skatteincitament för forskning och utveckling – En översyn av FoU-avdraget och expertskattereglerna (SOU 2025:3) (Fi2025/00069)

Skellefteå kommun har erhållit rubricerade delbetänkande på remiss, och avger härmed följande yttrande:

Sammanfattning

Regeringen beslutade den 8 juni 2023 att tillkalla en särskild utredare med uppdrag att se över nedsättningen av arbetsgivaravgifterna och den allmänna löneavgiften för personer som arbetar med forskning eller utveckling (FoU-avdraget) och skattelättnaden för utländska experter, forskare eller andra nyckelpersoner (expertskattereglerna)

Ändringsförslaget är positivt, dvs. en förbättring av nu gällande regelverk. I den samhällsomvandling som Skellefteå befinner sig i så kan detta förslag vara positivt framför allt för näringslivet men också för satsningar inom utbildning, forskning och utveckling bl.a. vid Campus Skellefteå.

Skellefteå kommun tillstyrker utredningens förslag till ändring.

Yttrande

Forskning – dagens definition

I dagens regler definieras forskning som ett systematiskt och kvalificerat arbete med att ta fram ny kunskap.

Systematiskt arbete innebär att arbetet ska följa en metod eller plan.

Kvalificerat arbete innebär att personen ska arbeta direkt med enbart forskning eller utveckling minst 50 procent och minst 15 timmar av sin faktiska arbetstid under en kalendermånad. Det innebär att arbete med exempelvis ledning, styrning, stöd, service, underhåll, kvalitetssäkring eller marknadsföring inte räknas med.

Kommersiellt syfte innebär att forsknings- eller utvecklingsprojekt som bedrivs i offentlig regi och som betalas med offentliga medel inte omfattas av forskningsavdraget.

Ny kunskap avser kunskap som inte varit känd tidigare. Forskningen kan dock utgå från resultatet av tidigare forskning och bygga vidare på den. Det väsentliga är att det genom det systematiska arbetet tillkommer ny kunskap.

Forskning –definition enligt förslaget

Nu föreslås att forskning ska definieras som arbete med att i kommersiellt syfte ta fram ny kunskap. Man slopar alltså kravet på att arbetet ska vara systematiskt och kvalificerat.

När arbetet inte behöver vara systematiskt kommer avdraget även att gälla osystematiskt forskningsarbete som exempelvis saknar metodisk dokumentation. Förändringen innebär också att definitionen förenklas.

Att kravet på att arbetet ska vara kvalificerat slopas innebär inte att forskningsavdraget utökas till rena stödfunktioner. För att en person ska anses arbeta med att ta fram ny kunskap behöver denne fortfarande vara direkt delaktig i arbete som kan leda till ny kunskap. Det gäller exempelvis arbete med att analysera vilken ny kunskap som ska tas fram, att identifiera och utföra experiment, tester och analyser, att analysera och utvärdera data eller analysresultat och att skriva forskningsrapporter. I detta ligger även att planera eller projektleda forskningsprojekt. En person är även delaktig i forskningsarbetet om denne ger tekniskt stöd till arbetet som kan leda till att ny kunskap uppstår. Däremot ska avdrag inte kunna göras för personer som endast indirekt bidrar till framtagandet av ny kunskap genom icke-tekniska stödfunktioner.

Utveckling – dagens definition

Utveckling definieras idag som systematiskt och kvalificerat arbete med att i kommersiellt syfte använda resultatet av forskning för att utveckla nya varor, tjänster eller produktionsprocesser eller att väsentligt förbättra redan existerande sådana.

Att väsentligt förbättra en produkt innebär att den förändras så mycket att produkten knappt liknar den ursprungliga produkten. Det kan vara nyheter inom exempelvis kvalitet, utformning, tillverkning och användningsområde.

Kravet att utvecklingsarbetet ska utgå från forskningsresultatet finns för att man ska kunna skilja utvecklingsarbetet från vanligt arbete med löpande produktutveckling. Exempelvis ses mjukvaruutveckling inte som forskning och utveckling.

Utveckling –definition enligt förslaget

Enligt förslaget ska utveckling definieras som arbete med att i kommersiellt syfte ta fram eller förbättra varor, tjänster eller produktionsprocesser genom nya lösningar på vetenskapliga eller tekniska problem.

Även här slopas kraven på att det ska vara systematiskt och kvalificerat men även kopplingen till forskningsresultat tas bort. Dessutom kommer det inte längre krävas att de produkter som tas fram är nya eller att den förbättring som sker är väsentlig. För att ett visst arbete ska falla in under begreppet utveckling ska det vara tillräckligt att det finns en skillnad i egenskaper mellan den vara, tjänst eller produktionsprocess som den avgiftsskyldige försöker ta fram och vad som redan finns på marknaden.

Det viktiga i den nya definitionen är att utvecklingsarbetet ska bygga på nya lösningar på vetenskapliga eller tekniska problem. Genom ändringen kommer reglerna att omfatta även annat nyskapande arbete än sådant som bygger på resultatet av forskning. Arbetet med utveckling ska alltså bestå av att identifiera nya lösningar på ett vetenskapligt eller tekniskt problem, att testa dessa lösningar, att förfina dem för företagets användning och att dokumentera arbetet som utförs. Så fort problemet är löst eller försöken att lösa problemet avslutas upphör utvecklingen.

Skatteverket ska ta hjälp av andra myndigheter

Utredningen föreslår att Skatteverket ska kunna begära in yttrande från en annan myndighet om det krävs för att bedöma om visst arbete är forskning eller utveckling.

I ärenden där Skatteverket ska bedöma om ett visst tekniskt arbete är forskning eller utveckling skulle ett yttrande från exempelvis Patent- och registreringsverket, kunna inhämtas. I ärenden som gäller icketekniskt arbete kan man inhämta yttrande från en myndighet med en annan kompetens exempelvis Vetenskapsrådet eller ett universitet.

Förenkling av arbetstidsvillkoret

Det har krävts att personerna som omfattas av reglerna ska arbeta minst hälften av sin arbetstid och minst 15 timmar mer månad med forskning eller utveckling. Av förenklingsskäl föreslås att kravet på minst 15 timmar per månad ska slopas. Det är bara personer som arbetar mindre än cirka 20 procent av en heltidstjänst som omfattas av denna begränsning.

Slutsats

Anledningen till att ändringar föreslås är att dagens regler är svårtillämpade. Dessa föreslagna ändringar kommer att förenkla för företagen och göra reglerna mer förutsägbara, vilket måste underlätta både för företaget och för Skatteverket gällande bedömningar, som kan korta handläggningstiderna. Det kan också minska kostnaderna för företagen för att hantera ett avdrag.

Det har även analyserats om det bör införas ett särskilt ansökningsförfarande för att få göra FoU-avdraget eller om det ska vara möjligt att få ett så kallat förhandsbesked via Skatterättsnämnden. Inget av detta är dock någonting som föreslås utan avdraget ska göras på samma sätt som idag.

SKELLEFTEÅ KOMMUN

Ändringsförslaget är positivt, dvs en förbättring av nu gällande regelverk. I den samhällsomvandling som Skellefteå befinner sig i så kan detta förslag vara positivt framför allt för näringslivet men också för satsningar inom utbildning, forskning och utveckling bl.a. vid Campus Skellefteå.

Skellefteå kommun tillstyrker utredningens förslag till ändring.