

Förlängd skatte- och avgiftsfrihet för förmån av fri parkering

Innehållsförteckning

1	Förslag till lag om tillfällig skatte- och avgiftsfrihet för förmån av fri parkering	4
2	Bakgrund.....	5
3	Skatte- och avgiftsfriheten förlängs	5
4	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser	6
5	Konsekvensanalys.....	6
6	Författningskommentar	10

Sammanfattning

Sedan våren 2020 finns en tillfällig skattefrihet för förmån av fri parkering i anslutning till arbetsplatsen. Syftet med skattefriheten är att underlätta för arbetsgivare att erbjuda gratis parkering till dem som under pågående pandemi måste ta sig till och från sin arbetsplats, för att därigenom begränsa smittspridningen av sjukdomen covid-19. De nuvarande reglerna är tillfälliga och finns i en lag som upphör att gälla den 31 december 2021.

I promemorian föreslås att förmån av fri parkering i anslutning till arbetsplatsen under ytterligare en tid ska vara skatte- och avgiftsfri genom införande av en ny, tillfällig lag. Den nya lagen föreslås träda i kraft den 1 mars 2022. Den ska dock gälla förmån som lämnas från och med den 1 januari 2022.

Lagen upphör att gälla den 31 mars 2022. Den fortsatta skatte- och avgiftsfriheten för förmån av fri parkering föreslås således gälla förmån som lämnas under perioden 1 januari–31 mars 2022.

1 Förslag till lag om tillfällig skatte- och avgiftsfrihet för förmån av fri parkering

Härigenom föreskrivs följande.

1 § Förmån av fri parkering i anslutning till arbetsplatsen ska inte tas upp till beskattning enligt inkomstskattelagen (1999:1229) trots vad som föreskrivs om förmåner i 11 kap. den lagen.

2 § Förmån som är skattefri enligt denna lag ska inte heller tas upp till beskattning enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

3 § Förmån som avses i denna lag är avgiftsfri enligt socialavgiftslagen (2000:980), lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och lagen (1994:1744) om allmän pensionsavgift.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 mars 2022.
 2. Lagen tillämpas på förmån som lämnas efter den 31 december 2021.
 3. Lagen upphör att gälla vid utgången av mars 2022.
 4. Den upphävda lagen gäller dock fortfarande för förmån som har lämnats under perioden 1 januari–31 mars 2022.

2 Bakgrund

Från den 1 april 2020 gällde enligt en tillfällig lag att förmån av fri parkering i anslutning till arbetsplatsen inte skulle tas upp till beskattning. Den som utgav förmånen skulle heller inte betala arbetsgivaravgifter på förmånen i fråga. Syftet med skatte- och avgiftsfriheten för förmån av fri parkering var att underlätta för arbetsgivare att erbjuda gratis parkering till dem som under pågående pandemi måste ta sig till och från sin arbetsplats, för att därigenom begränsa smittspridningen av sjukdomen covid-19. Den tillfälliga lagen upphörde att gälla vid utgången av 2020. Den 1 maj 2021 förlängdes skattefriheten för förmån som lämnas under perioden 1 januari–31 december 2021 genom en ny tillfällig lag, som upphör att gälla den 31 december 2021.

3 Skatte- och avgiftsfriheten förlängs

Promemorians förslag: Skattefriheten för förmån av fri parkering i anslutning till arbetsplatsen förlängs till att gälla förmåner som lämnas under perioden 1 januari–31 mars 2021.

Förmån av fri parkering ska också vara avgiftsfri enligt socialavgiftslagen, lagen om allmän pensionsavgift och lagen om allmän löneavgift och ska inte heller tas upp till beskattning enligt lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Skälen för promemorians förslag: Spridningen av det virus som orsakar sjukdomen covid-19 pågår alltså i Sverige och i omvärlden. Regeringen och Folkhälsomyndigheten gör bedömningen att vi nu befinner oss i en situation med en ökad smittspridning och viss ökad vårdbelastning. Folkhälsomyndigheten har beslutat nya rekommendationer som gäller från och med den 8 december 2021 (Folkhälsomyndighetens beslut den 7 december 2021, ärendenummer 05039-2021). I rekommendationerna anges bl.a. att vuxna om det är möjligt bör undvika trängsel i kollektivtrafik genom att välja att resa andra tider än i rusningstrafik eller använda andra färdmedel, som till exempel att gå, cykla eller åka bil.

Mot bakgrund av dessa nya rekommendationer finns det ett fortsatt behov av att kunna ta sig till arbetet på annat sätt än med kollektiva färdmedel och även behov av att kunna få fri parkering i anslutning till arbetsplatsen utan att detta förmånsbeskattas. Det föreslås därför att den tillfälliga skattefriheten för förmån av fri parkering i anslutning till arbetsplatsen ska förlängas så att den gäller fram till utgången av mars 2022.

Förmån av fri parkering ska också vara avgiftsfri enligt socialavgiftslagen (2000:980), lagen (1994:1744) om allmän pensionsavgift och lagen (1994:1920) om allmän löneavgift. Förmånen ska heller inte tas upp till beskattning enligt lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Den tillfälliga skatte- och avgiftsfriheten för förmån av fri parkering regleras i lagen (2021:300) om tillfällig skatte- och avgiftsfrihet för förmån av fri parkering och gåva till anställda. Den lagen upphör att gälla vid utgången av december 2021. Det föreslås därför att förlängningen av skatte- och avgiftsfriheten för förmån av fri parkering regleras i en ny, tillfällig lag.

4 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Promemorians förslag: Den nya lagen om fortsatt tillfällig skatte- och avgiftsfrihet för förmån av fri parkering ska träda i kraft den 1 mars 2022. Lagen tillämpas på förmån som lämnas efter den 31 december 2021.

Lagen ska upphöra att gälla vid utgången av mars 2022.

Den upphävda lagen ska dock fortfarande gälla för förmån av fri parkering som har lämnats under perioden 1 januari–31 mars 2022.

Skälen för promemorians förslag: Den nya lagen om tillfällig skatte- och avgiftsfrihet för förmån av fri parkering bör träda i kraft så snart som möjligt. Lagen föreslås träda i kraft den 1 mars 2022. För att förlängningen av den nuvarande skatte- och avgiftsfriheten ska kunna ske utan avbrott bör den nya lagen tillämpas på förmån som lämnas efter den 31 december 2021.

Lagen ska vara tillfällig och föreslås upphöra vid utgången av mars 2022.

Den upphävda lagen ska dock fortfarande tillämpas för förmån som har lämnats under perioden 1 januari–31 mars 2022.

5 Konsekvensanalys

I detta avsnitt redogörs för förslagetts effekter i den omfattning som bedöms lämpligt i det aktuella lagstiftningsärendet och med beaktande av förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning. De offentligfinansiella effekterna till följd av ändrade skatte- och avgiftsregler beräknas i enlighet med Finansdepartementets beräkningskonventioner.

Syfte och alternativa lösningar

Förslaget om ett generellt tidsbegränsat undantag från förmånsbeskattnings av fri parkering syftar till att bidra till en minskad smittspridning av covid-19 i samhället och bedöms vara av värde för samhället i stort. Skulle förslaget inte komma till stånd minskar incitamentet för anställda att resa med egen bil till arbetet. Detta kan i sin tur leda till högre smittspridning

än om förslaget genomförs. Övriga effekter som beskrivs nedan utblir likaså.

En alternativ lösning till undantaget från förmånsbeskattningen skulle kunna vara att införa ett motsvarande stöd på utgiftssidan. Detta alternativ bedöms dock bli mer administrativt betungande än att förlänga den befintliga skatte- och avgiftsfriheten för förmån av fri parkering. I övrigt bedöms det inte finnas någon lämplig alternativ lösning.

Offentligfinansiella effekter

Uppskattningen av de offentligfinansiella effekterna av den förlängda skatte- och avgiftsfriheten för fri parkering är baserad på samma antaganden som gjordes vid införandet av skattefriheten i prop. 2019/20:166 och vid förlängningen av skatte- och avgiftsfriheten i prop. 2020/21:166. I beräkningen av effekterna av förslaget i promemorian har dock hänsyn tagits till skillnaden i längd på perioden med skattefrihet. Beräkningarna är baserade på uppgifter i Statistiska centralbyråns FASIT-modell. Det senaste året där uppgift om parkeringsförmån finns tillgänglig är 2018. Förekomsten av förmån av fri parkering kan dock ha ändrats sedan 2018. Dels är det en större andel av de anställda som arbetar hemifrån helt eller delvis och därmed eventuellt inte nyttjar parkering vid arbetsplatsen. Bland anställda som inte arbetar hemifrån kan dock andelen som använder bil och har parkeringsförmån ha ökat.

En förlängning av den tillfälliga skattefriheten för fri parkering under perioden januari–mars 2022 uppskattas minska inkomstskatten med ca 18 miljoner kronor, varav ca 12 miljoner kronor är kommunal inkomstskatt och ca 6 miljoner kronor är statlig inkomstskatt. Arbetsgivaravgifter inklusive allmän löneavgift uppskattas minska med ca 12 miljoner kronor samtidigt som indirekta effekter av minskade arbetsgivaravgifter uppstår för bolagsskattebasen som ökar i samma omfattning. Nettoeffekten på skatteintäkterna 2022 med hänsyn till ökade intäkter av bolagsskatt uppskattas till ca -27 miljoner kronor.

Eftersom åtgärden är temporär uppstår inga betydande offentligfinansiella effekter för åren efter 2022 (se tabell 5.1).

Åtgärden innebär en tillfällig skatteutgift för skattefri förmån av fri parkering under 2022.

Tabell 5.1 Offentligfinansiella effekter av förslag om fortsatt skatte- och avgiftsfrihet för förmån av fri parkering

Miljarder kronor

Effekt från	Bruttoeffekt		Periodiserad nettoeffekt		Varaktig effekt
	2022	2022	2023	2024	
2022-01-01	-0,03	-0,03	0,00	0,00	0,00

Källa: Statistiska centralbyrån och egna beräkningar.

Effekter för enskilda och offentlig sektor

Förslaget innebär att personer som får förmån i form av fri parkering under perioden januari-mars 2022 inte behöver betala inkomstskatt på värdet av

förmånen. Skattelättnaden för enskilda till följd av detta beräknas uppgå till ca 18 miljoner kronor. Ungefär 43 000 personer beräknas beröras av förslaget, baserat på uppgifter om parkeringsförmån 2018. Det genomsnittliga förmånsvärdet uppskattas vara ca 3 600 kronor per förmånstagare och år. Vid ett motsvarande förmånsvärde för parkering på 300 kronor per månad är skattelättnaden till följd av förslaget för en person med högsta marginalskatt, 55 procent, ca 165 kronor per månad. Fler anställda kan också komma att erbjudas parkeringsförmån när kostnaden för detta sjunker för arbetsgivaren.

Den tillfälliga skattefriheten för fri parkering bedöms minska den kommunala inkomstkatten med ca 12 miljoner kronor. Kostnaden för arbetsgivare i offentlig sektor för att erbjuda anställda fri eller rabatterad parkering minskar dock också till följd av förslaget.

Förslaget syftar till att minska smittspridningen i samhället genom att öka incitamentet att åka bil till arbetet och därigenom minska trängseln i kollektivtrafiken. Förslaget kan därmed komma att få viss påverkan på biljettintäkterna i lokal- och regionaltrafiken.

Effekter för företagen

För företagen innebär förslaget om förmån av fri parkering att de under perioden januari–mars 2022 inte behöver betala arbetsgivaravgifter för befintliga parkeringsförmåner. De kan också erbjuda fler anställda fri parkering utan att behöva betala arbetsgivaravgifter på värdet av parkeringen. Vid det uppskattade genomsnittliga förmånsvärdet för parkering innebär förslaget minskade arbetsgivaravgifter med ca 280 kronor per anställd med parkeringsförmån under januari-mars 2022.

Antalet företag som har anställda med parkeringsförmån går inte att beräkna baserat på tillgängliga uppgifter. Antalet personer ger dock en indikation på hur många företag det som mest kan röra sig om. År 2018 uppskattas ungefär 39 000 anställda i privat sektor ha haft förmån av fri parkering.

Anställda med parkeringsförmån 2018 var överrepresenterade i stora och medelstora företag. De var också överrepresenterade i bl.a. näringsgrenarna informations- och kommunikationsverksamhet, försörjning av el, gas, värme och kyla, finans- och försäkringsverksamhet, fastighetsverksamhet samt transport och magasinering.

Den administrativa bördan för företag som har anställda med förmånsparkering kan eventuellt öka något. Att skatte- och avgiftsfriheten för fri parkering föreslås gälla från 1 januari 2022 samtidigt som lagen träder i kraft 1 mars innebär att lämnade arbetsgivardeklarationer för anställda med förmånsparkering i januari behöver ändras. Tidsåtgången för att göra en justering och lämna in en ny arbetsgivardeklaration är väldigt osäker. Den första ändringen av en arbetsgivardeklaration tar sannolikt längre tid att göra än de efterföljande. Företag med ett flertal anställda med parkeringsförmån har därmed sannolikt en i genomsnitt mindre tidsåtgång per uppgift jämfört med ett företag där endast en eller ett fåtal arbetsgivardeklarationer behöver ändras. För de månader där arbetsgivardeklarationen ännu inte lämnats till Skatteverket bedöms de administrativa kostnaderna vara oförändrade eller minska eftersom företagen inte behöver redovisa den skattefria förmånen i

arbetsgivardeklarationen. Eventuella effekter på konkurrensförhållanden mellan företagen bedöms dock vara försumbara.

Skatteverket kommer att behöva uppdatera externt informationsmaterial för att underlätta för företagen. Någon särskild hänsyn till små företag bedöms inte behöva tas utöver detta.

Effekter för miljön

Förslaget om förmån av fri parkering syftar till att fler personer ska åka med bil i stället för med kollektivtrafik till arbetet för att minska smittspridningen i samhället. En negativ effekt av detta är att utsläppen av koldioxid och andra luftföroreningar från biltrafiken kan öka något.

Sysselsättningseffekter

Förslaget om förmån av fri parkering bedöms inte ha någon effekt på sysselsättningen. Förslaget syftar dock till att fler ska åka bil till arbetet och därmed minska smittspridningen i samhället. Om det därmed kan minska sjukfrånvaron är effekten på arbetade timmar positiv.

Effekter för jämställdheten och inkomstfördelningen

Fler män (ca 25 000) än kvinnor (ca 18 000) hade parkeringsförmån 2018. Könsfördelningen bland de personer som har parkeringsförmån 2022 kan dock se annorlunda ut. Förslagets effekt på den ekonomiska jämställdheten bedöms sammantaget vara begränsad.

Personer med parkeringsförmån hade i genomsnitt högre disponibel inkomst än personer utan sådana förmåner. Förslaget kan därmed marginellt bidra till en högre spridning i fördelningen av disponibel inkomst.

Effekter för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna

Skatteverket kommer att behöva uppdatera internt och externt informationsmaterial och förslaget kan förväntas leda till ett ökat antal frågor till Skatteverket från arbetsgivare och enskilda. Förslaget kan också komma att medföra ett ökat antal omprövningar av arbetsgivardeklarationer vilket innebär att viss tid kan tillkomma för ärendehantering. Tillkommande kostnader ska hanteras inom befintliga ekonomiska ramar.

Förslaget bedöms inte medföra att antalet mål i de allmänna förvaltningsdomstolarna kommer att påverkas i någon större utsträckning.

Förslagets förenlighet med EU-rätten

Förslaget bedöms vara förenligt med EU-rätten. Förslaget innebär att förmån som skulle ha beskattats enligt såväl inkomstskattelagen som lagen om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta undantas från beskattning. Förslaget innehåller inga regler som direkt eller indirekt leder till en mindre förmånlig skattemässig behandling av fysiska eller juridiska personer som kommer från andra medlemsstater och som utnyttjar den fria rörligheten.

6 Författningskommentar

Förslaget till lag om tillfällig skatte- och avgiftsfrihet för förmån av fri parkering

1 §

Paragrafen anger under vilka förutsättningar förmån av fri parkering inte ska tas upp till beskattning enligt de tillfälliga reglerna. Med parkering avses även garageplats. Skattefriheten omfattar enbart parkering i anslutning till arbetsplatsen. Om arbetet utförs hemifrån ska således förmån av fri parkering vid bostaden tas upp till beskattning. Med förmån av fri parkering avses inte att arbetsgivaren betalar en anställds parkeringsböter. Skattefriheten gäller förmån som lämnats under perioden 1 januari–31 mars 2022. En förmån av fri parkering kan, beroende på omständigheterna i det enskilda fallet, lämnas i samband med det faktiska nyttjandet av en parkeringsplats eller i samband med erhållandet av dispositionsrätten till en viss parkeringsplats. Skattefriheten i sistnämnda fall gäller dispositionsrätt till parkeringsplats under perioden 1 januari–31 mars 2022. Skattefriheten gäller trots vad som föreskrivs om förmåner i 11 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Övervägandena finns i avsnitt 3.

2 §

Paragrafen anger att förmån som är skattefri enligt den tillfälliga lagen inte heller tas upp till beskattning enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta.

Övervägandena finns i avsnitt 3.

3 §

Paragrafen anger att förmån i form av fri parkering är avgiftsfri såväl enligt socialavgiftslagen (2000:980), som enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och lagen (1994:1744) om allmän pensionsavgift.

Övervägandena finns i avsnitt 3.