

Datum

2020-08-18

Dnr

3-20/A

Finansdepartementet

103 33 Stockholm

Promemorian ”Utvidgad tidsgräns för expertskatt” (Fi 2020/02950/S1)

Sammanfattning

Forskarskattenämnden har inget att erinra mot att tillämpningstiden för skattelättnad utökas till fem år men har synpunkter på utformningen av den föreslagna lagtexten och på hur giltighetstiden för ett redan meddelat beslut ska kunna förlängas.

Utvidgad tidsgräns

Kravet i 11 kap. 22 § andra stycket inkomstskattelagen (1999:1229), IL, att vistelsen ska vara avsedd att pågå högst fem år ändras inte. Tillämpningstiden i fjärde stycket bör därför inte ange att paragrafen tillämpas under de fem *första* åren av vistelsen i Sverige.

Forskarskattenämnden föreslår att 11 kap. 22 § fjärde stycket IL i stället får följande lydelse.

”Denna paragraf tillämpas under högst fem år räknat från den dag vistelsen i Sverige påbörjades.”

Tredje punkten i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna

Forskarskattenämnden har inget att invända mot att det krävs en ansökan för att förlänga giltighetstiden av beslut som fattats innan lagändringen trätt i kraft om vistelsen i Sverige inletts efter den 31 maj 2020. Enligt nämndens uppfattning bidrar en sådan övergångsordning till att göra tydligt för alla parter vad som gäller och minska risken för att skattelättnad felaktigt tillämpas för arbetstagare som kommit till Sverige före den 1 juni 2020.

Forskarskattenämnden har dock följande synpunkter när det gäller utformningen av regleringen.

Forskarskattenämndens prövning begränsas till frågan om förlängning

I förslaget förutsätts att personer som har ett beslut om treårig skattelättnad lämnar in en ny ansökan om skattelättnad för att giltighetstiden ska utsträckas till fem år. När

fråga om förlängning uppkommer har dock Forskarskattenämnden relativt nyligen prövat om förutsättningarna för skattelättnad föreligger. En fullständig prövning bör därför inte vara nödvändig och skulle också kunna skapa osäkerhet för sökanden.

Syftet med att låta den nya tidsgränsen tillämpas på vistelser som inleds redan efter den 31 maj 2020 är att ”fånga in” dem som annars skulle avvakta med anställningen till efter ikraftträdandet. Givet det syftet bör det enligt nämndens uppfattning vara tillräckligt om prövningen endast omfattar frågan om vistelsen i Sverige inletts efter den 31 maj 2020.

En uttrycklig begränsning av prövningen ökar förutsebarheten för sökanden och gör förfarandet snabbt och smidigt.

Ingen förlängd generell ansökningsfrist

Enligt förslaget i promemorian utvidgas ansökningsfristen generellt för alla personer som kommit till Sverige under perioden 1 juni–31 december 2020. En sådan ändring behövs enligt Forskarskattenämndens mening inte för att uppnå det angivna syftet.

Personer som kan vara berättigade till skattelättnad kommer sannolikt att ansöka om lättnad inom den ordinarie tremånadersfristen även med vetskap om att det efter årsskiftet eventuellt finns en ny möjlighet att ansöka. Enligt Forskarskattenämndens erfarenhet vill arbetstagaren få ett lägre avdrag för preliminärskatt redan från start. Arbetstagaren och arbetsgivaren kan också förmodas vilja försäkra sig om möjligheten till skattelättnad eftersom lagändringen ännu inte är beslutad.

De som gynnas av förslaget blir istället de som inte känt till möjligheten till skattelättnad eller av annan anledning missat den ordinarie ansökningsfristen. Den kategorin skulle genom förslaget få en andra chans. En sådan förmån i förhållande till andra sökande i samma situation men som kommit till Sverige före den 1 juni 2020 kan inte anses motiverad.

Syftet kan istället uppnås genom att de som har ansökt om och beviljats treårig skattelättnad före ikraftträdandet får möjlighet att under en bestämd period lämna in en ansökan om förlängd giltighetstid. Därigenom påverkas inte den ordinarie ansökningsprocessen.

Utformningen av övergångsbestämmelsen

Forskarskattenämnden anser mot bakgrund av det ovan angivna att tredje punkten i övergångsbestämmelserna bör få följande utformning.

”Om vistelsen i Sverige påbörjas efter den 31 maj 2020 och skattelättnad har beviljats före den 1 januari 2021 får beslutets giltighetstid efter ansökan

förlängas till att avse fem år från ankomsten till Sverige. Ansökan om förlängd giltighetstid får göras av arbetsgivaren eller arbetstagaren och ska ha kommit in till Forskarskattenämnden senast den 31 mars 2021.”

Beslutsförhet

Om Forskarskattenämndens prövning begränsas till frågan om vistelsen i Sverige inletts efter den 31 maj 2020 finns – i likhet med vad som gäller för beslut om skattelättnad enligt 11 kap. 22 § tredje stycket IL – inte samma behov av nämndens samlade kompetens för bedömning av arbetstagarens kvalifikationer och arbetsuppgifternas art m.m.

För att effektivisera förfarandet bör Forskarskattenämnden därför vid beslut om att förlänga giltighetstiden kunna vara beslutsför med ordföranden eller vice ordföranden ensam på samma sätt som gäller enligt 4 § andra stycket lagen (1999:1305) om Forskarskattenämnden.

Forskarskattenämnden föreslår att ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna kompletteras med en fjärde punkt som får följande utformning.

”Vid beslut om förlängd giltighetstid enligt tredje punkten är Forskarskattenämnden beslutsför med ordföranden eller vice ordföranden ensam.”

På Forskarskattenämndens vägnar

Bertil Ekholm

I beslutet har deltagit Bertil Ekholm, ordf., Arne Johansson, Göran Marklund, Birgitta Pettersson, Ulrica Sehlstedt, och Torbjörn Spector.

Ärendet har föredragits av Håkan Gustavsson.