

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen  
103 33 Stockholm

Er referens:  
Fi2020/02950/S1

Stockholm, 2020-08-14

## Remissyttrande

### Remiss av promemorian Utvidgad tidsgräns för expertskatt

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på promemorian.

#### Promemorians förslag

Reglerna om expertskatt tillkom 2001 med syfte att stärka Sveriges internationella konkurrensförmåga genom att främja svensk forskning och produktutveckling samt att skapa incitament för företag att förlägga och bibehålla koncernledande funktioner som kan kräva utländsk personal i Sverige.

I den remitterade promemorian föreslås tidsgränsen för expertskatten utvidgas från att gälla de tre första åren av den tidsbegränsade vistelsen i Sverige till att i stället gälla under de fem första åren.

Med hänsyn till den pågående pandemin och dess ekonomiska konsekvenser blir det ursprungliga syftet än viktigare. Det finns en uppenbar risk för att företagets forskning och utveckling faller kraftigt som en konsekvens av den pågående ekonomiska krisen. En utveckling som varit tydlig i tidigare kriser är att företagets försämrade finanser riskerar att minska FoU-investeringar under kommande år. NSD ser därför positivt på att man från lagstiftarens sida vill förlänga den tidsperiod som expertskatten ska gälla. Dock anser NSD, med hänsyn till den aktuella ekonomiska utvecklingen, att det inte är tillräckligt att förlänga tiden till fem år utan förespråkar att perioden för vilken skattelättnaden ska gälla förlängs till sju år. En tidsperiod om sju år medför också att svenska regler i denna aspekt är likvärdig med det danska regelsystemet för expertskatt.

Enligt de föreslagna övergångsreglerna ska den nya utvidgade tidsperioden endast omfatta vistelser i Sverige som påbörjas efter den 31 maj 2020. Det innebär att individer som sedan tidigare omfattas av den treåriga expertskatten inte kommer omfattas av den förlängda tidsperioden. I nu rådande läge är det av vikt att företag eller andra organisationer inte förlorar värdefull kompetens och inte heller tappar momentum i den verksamhet som idag bedrivs med hjälp av utländsk expertis.

Huvudmän i NSD är:

**Stockholms Handelskammare \* Föreningen Svenskt Näringsliv \* Svensk Industriförening  
Svenska Bankföreningen \* Svensk Försäkring \* Fastighetsägarna Sverige**

# NSD

## NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

NDS förespråkar därför att experter som idag har beviljats och beskattas i enlighet med reglerna om expertskatt även ska omfattas av den förlängda tidsperioden. Det bör ske genom i första hand automatisk förlängning eller i andra hand ansökningsförfarande.

### **Andra angelägna förbättringsförslag**

Reglerna om expertskatt har, utöver tidsperioden, kritiserats på ett flertal punkter, bland annat för att reglerna upplevts som oförutsägbara. För att ytterligare underlätta och stimulera svensk forskning och utveckling anser NSD att även följande förändringar av reglerna kring expertskatten bör genomföras

- Sänk lönenivån för expertskatt från 2 prisbasbelopp till 1,5 prisbasbelopp
- Sänk kompetenskraven och slopa kravet på betydande svårighet att rekrytera inom landet

Löneregeln har kritiserats för att vara alltför hög. Enligt NSD är det motiverat att sänka denna nivå från 2 prisbasbelopp till 1,5 prisbasbelopp. En sådan sänkning av lönenivån skulle innebära att antalet berättigade till skattelättnader ökar och att de svenska reglerna blir mer konkurrenskraftiga i ett internationellt perspektiv. En sådan förändring av reglerna torde dessutom, åtminstone delvis, redan vara finansierade. I samband med att löneregeln infördes 2012 avsattes ett budgetutrymme på 550 Mkr, den tillkommande skattelättnaden beräknades då omfatta ytterligare ca 2 250 personer (prop 2011/12:1). Utfallet av tillkommande experter torde dock inte vara i närheten av prognosen.<sup>1</sup>

Den s.k. kompetensregeln i 11 kap 22 § 1 st inkomstskattelagen har kritiserats för att den brister i förutsebarhet. Det har av många uppfattats som att små skillnader i kompetens hos arbetstagaren, eller i arbetsbeskrivningen för den aktuella tjänsten, kan leda till olika bedömningar i snarlika ärenden. NSD anser därför att kompetensregeln bör förändras och endast omfatta kategorin forskare. En sådan förändring riskerar visserligen medföra att vissa arbetstagare kan komma falla utanför reglernas tillämpningsområde men dessa negativa effekter torde kompenseras genom den föreslagna sänkningen av löneregeln.

Att låta kompetensregeln finnas kvar för kategorin forskare är nödvändigt, då lönebildningen för forskare är en helt annan än vad som gäller för det privata näringslivet i övrigt samtidigt som denna kategori arbetstagare har kvalifikationer med sådan inriktning eller på sådan kompetensnivå som, med hänsyn till lagstiftningens syfte, måste omfattas av reglerna. NSD anser dock att kompetenskravet på forskare bör sänkas så att det "räcker" med att forskaren avlagt en doktorsexamen utan krav på postdoktoral tjänstgöring. En sådan förändring av lagreglerna skulle innebära att de svenska reglerna mer jämförbara med vad som gäller i våra grannländer, exempelvis Danmark.

---

<sup>1</sup> Se utredning från Svenskt Näringsliv 2016, Utländsk spetskompetens – en nyckelfråga för Sverige, [https://www.svensktnaringsliv.se/bilder\\_och\\_dokument/utlandsk\\_spetskompetenspdf\\_65665\\_1.html/BINARY/Utlandsk\\_spetskompetens.pdf](https://www.svensktnaringsliv.se/bilder_och_dokument/utlandsk_spetskompetenspdf_65665_1.html/BINARY/Utlandsk_spetskompetens.pdf)

**NSD**  
N Ä R I N G S L I V E T S  
S K A T T E -  
D E L E G A T I O N

För mer utförligt lagförslag med allmän motivering hänvisas till Svenskt Näringslivs hemställan, [https://www.svensktnaringsliv.se/material/skrivelser/skrivelse-s5-2017\\_hemstallan-om-lagandring-av-de-sk-expertskatter\\_677763.html/BINARY/Skrivelse%20S5-2017\\_Hemst%C3%A4llan%20om%20lag%C3%A4ndring%20av%20de%20s.k.%20expertskafterreglerna.pdf](https://www.svensktnaringsliv.se/material/skrivelser/skrivelse-s5-2017_hemstallan-om-lagandring-av-de-sk-expertskatter_677763.html/BINARY/Skrivelse%20S5-2017_Hemst%C3%A4llan%20om%20lag%C3%A4ndring%20av%20de%20s.k.%20expertskafterreglerna.pdf)

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Katarina Bartels