

Regelrådet är ett särskilt beslutsorgan inom Tillväxtverket vars ledamöter utses av regeringen. Regelrådet ansvarar för sina egna beslut. Regelrådets uppgifter är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Finansdepartementet

# Yttrande över Nedsättningen av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning eller utveckling – höjt tak för avdraget

## Regelrådets ställningstagande

Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

## Innehållet i förslaget

Den remitterade promemorian innehåller förslag till ändring i socialavgiftslagen (2000:980). Det föreslås att nedsättningen av arbetsgivaravgifterna för personer som arbetar med forskning eller utveckling förstärks. Det högsta sammanlagda avdraget som får göras för samtliga personer som arbetar med forskning eller utveckling hos den avgiftsskyldige höjs från 600 000 kronor till 1,5 miljoner kronor per månad. Det medför att taket för nedsättningen av den allmänna löneavgiften för personer som arbetar med forskning eller utveckling höjs i motsvarande mån. Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2023 och tillämpas på ersättning som utges efter den 30 juni 2023.

## Skälen för Regelrådets ställningstagande

### Bakgrund och syfte med förslaget

Förslaget anges syfta till att understödja företagens möjligheter att bedriva forskning och utveckling genom att förstärka nedsättningen av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med det nämnda. Förslaget leder till att fler personer som arbetar med forskning eller utveckling kan omfattas av nedsättningen. När företagens kostnader för att bedriva sådan verksamhet minskar kan det leda till ökad sysselsättning bland personer som arbetar med forskning eller utveckling – vilket i sin tur medför att mängden forskning och utveckling som bedrivs kan öka.

Regelrådet finner att beskrivningen av bakgrund och syfte med förslaget är godtagbar.

### Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd

I konsekvensutredningen anges att genom att förstärka ett redan existerande stöd till forskning och utveckling ökar inte regelbördan för företagen i någon större utsträckning jämfört med om ett nytt stöd skulle införas på skattesidan. Därför föreslås att förändringar görs inom ramen för det nuvarande regelverket och några alternativa utformningar har inte ansetts relevanta.

Vidare anges att om förslagen enligt promemorian inte genomförs utblir kostnadsänkningen för företag med personal som arbetar med forskning eller utveckling. Då skulle de positiva samhällsekonomiska effekterna av mer forskning och utveckling riskera att utebli.

Med anledning av detta förslags karaktär, finner Regelrådet att beskrivningen av alternativa lösningar är godtagbar.

Regelrådet finner att beskrivningen av effekter av om någon reglering inte kommer till stånd är godtagbar.

## **Förslagets överensstämmelse med EU-rätten**

I konsekvensutredningen anges att vid införandet av de nuvarande reglerna gjordes bedömningen att nedsättningen är förenlig med bestämmelserna om likabehandling och fri rörlighet som ställs upp i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, förkortat EUF-fördraget, och att den inte utgör ett sådant statligt stöd som måste anmälas till och godkännas av Europeiska kommissionen (prop. 2013/14:1 s. 248-249). Därefter redogör förslagsställaren för de bedömningar som gjordes då, liksom EU-domstolens praxis på området för statligt stöd.<sup>1</sup> Förslagsställaren gör slutligen bedömningen att förslaget om förstärkt nedsättning bedöms vara fortsatt förenligt med EU-rätten.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten är godtagbar.

## **Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser**

I promemorian anges att det är angeläget att de nya reglerna träder i kraft så fort som möjligt. Lagändringen bör därför träda i kraft den 1 juli 2023 och tillämpas på ersättning som utges efter den 30 juni 2023. Vidare anges att förslaget endast bedöms medföra marginella förändringar för Skatteverket avseende information och it-system.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Enligt Regelrådet är det inte tydligt vad benämningen forskning och utveckling avser. Många företag känner sannolikt inte till att det finns en möjlighet att få nedsättning av arbetsgivaravgifterna om sådan verksamhet bedrivs. Det hade därför varit önskvärt med en utförligare beskrivning kring informationsinsatser i detta avseende. Med det sagt, kan den beskrivning som finns godtas i detta ärende.

Regelrådet finner att beskrivningen av om särskild hänsyn behöver tas till tidpunkt för ikraftträdande, liksom behovet av speciella informationsinsatser, är godtagbar.

## **Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch**

I konsekvensutredningen anges att det enligt SCB:s statistik var cirka 2 400 företag per månad som redovisade avgiftsunderlag för nedsättning av arbetsgivaravgifter för anställda som jobbar med forskning eller utveckling under första halvåret 2022. Av dem redovisade i genomsnitt 24 företag per månad ett underlag som var högre än 6 miljoner kronor, vilket

---

<sup>1</sup> Promemorian s. 14.

motsvarar dagens högsta sammanlagda avdrag från arbetsgivaravgifterna på 600 000 kronor i månaden. Förslaget att höja taket för det maximala avdraget från arbetsgivaravgifterna till 1,5 miljoner kronor per månad gör att dessa företag har ett nytt tak att förhålla sig till. Med en genomsnittlig lön för en forskare på 700 000 kronor per år motsvarar ett underlag på 6 miljoner kronor per månad omkring 100 anställda som arbetar med forskning eller utveckling. Ett löneunderlag på 15 miljoner kronor motsvarar cirka 260 anställda.

Vidare anges att statistiken för 2021 visar att 45 procent av företagen som fick nedsatta arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning eller utveckling hade mellan 0 och 5 anställda, 38 procent mellan 6 och 50 anställda, 7 procent mellan 51 och 100 anställda och 3 procent över 500 anställda.

Det anges att reglernas utformning omfattar samtliga branscher så länge det finns ett kommersiellt syfte med forskningen eller utvecklingen. Av arbetsgivardeklarationer framgår att avdraget används brett och en mängd branscher enligt standarden för svensk näringsgrensindelning (SNI) finns representerade. Sett till antalet företag är det främst inom tillverkningsindustrin (SNI 19-31), datorprogrammering (SNI 62) och olika typer av teknisk provning, vetenskaplig forskning och utveckling och liknande (SNI 70-72) som nedsättningen används idag. Samma branschfördelning anges gälla även för de företag som idag gör högsta möjliga avdrag. Eftersom förslaget inte innebär några förändringar vad gäller vilka företag som kan få avdrag för forskning eller utveckling finns det inga särskilda skäl att anta att den rådande fördelningen mellan olika branscher kommer att påverkas i någon betydande omfattning.

Regelrådet finner att beskrivningen av berörda företag utifrån antal, storlek och bransch är godtagbar.

## **Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet**

### *Administrativa kostnader*

I konsekvensutredningen anges att förändringen av den administrativa bördan för företagen bedöms vara försumbar då samma typ av information som idag fortsatt kommer att behöva anges i arbetsgivardeklarationen. Det anges att det är rimligt att anta att den typen av beräkning görs automatiskt i företagens lönesystem för uppgifter till arbetsgivardeklarationen.

Regelrådet har inte funnit några skäl till att ifrågasätta förslagsställarens bedömning i denna del. Med anledning av förslagets särskilda karaktär, finner Regelrådet att beskrivningen av förslagets påverkan på företagens administrativa kostnader är godtagbar.

### *Andra kostnader och verksamhet*

I konsekvensutredningen anges att förslaget inte bedöms ge upphov till några förändrade kostnader i övrigt och inte heller medföra några förändringar av företagets verksamhet. Vidare anges att under 2023 beräknas den offentligfinansiella nettoeffekten innebära minskade intäkter på 100 miljoner kr och därefter minskning på 200 miljoner kr från 2024 och framåt. Detta motsvarar då de totalt förväntade minskade skattekostnaderna för företagen.

Regelrådet har inte funnit några skäl till att ifrågasätta förslagsställarens bedömning i denna del och finner att beskrivningen av förslagets påverkan på företagets andra kostnader, liksom verksamhet, är godtagbar.

## **Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag**

I konsekvensutredningen anges att i ett konkurrensperspektiv kommer företag som har rätt till nedsättningen av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning eller utveckling få ytterligare sänkta personalkostnader jämfört med företag som inte har det. Sett till att företagets satsningar på forskning och utveckling i sig kan vara en konkurrensfördel så kan även denna effekt förväntas öka i de fall den förstärkta nedsättningen leder till ökad forskning och utveckling i företagssektorn.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag är godtagbar.

## **Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden**

Regelrådet har i konsekvensutredningen inte kunnat utläsa en beskrivning av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden. Regelrådet har heller inte för egen del kunnat se någon sådan påverkan. En utelämnad beskrivning kan därför godtas i detta ärende.

Regelrådet finner att en utelämnad beskrivning av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden i detta ärende är godtagbar.

## **Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning**

I konsekvensutredningen anges att utformningen av förslaget i promemorian, där det högsta sammanlagda avdraget höjs, främjar forsknings- och utvecklingsverksamhet i stora företag. Förslaget anges dock inte innebära några andra ändringar i regelverket, vilket gör att samma regler som tidigare gäller för små företag. I övrigt gör förslagsställaren bedömningen att någon särskild hänsyn inte behöver tas till små företag vid reglernas utformning.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Som Regelrådet även nämner ovan är det inte tydligt vad benämningen forskning och utveckling avser, och det skulle därför behöva förtydligas. Mindre företag har vanligen inte en avdelning avsatt för forskning och innovation, men sådan verksamhet pågår likväl även i mindre företag. En fråga som knyter an till det nämnda, är om kunskapen om den möjliga nedsättningen av arbetsgivaravgifter är lika spridd bland små företag, som bland medelstora och stora företag. För det fall att små företag inte har kännedom om den möjliga nedsättningen riskerar de att gå miste om avdraget, vilket inte är en önskvärd effekt av förslaget.

Regelrådet kan konstatera att det nu remitterade förslaget avser en förstärkning av nedsättningen av arbetsgivaravgifter och att frågor som gäller definitionen av forskning och utveckling som sådan ligger delvis utanför det nu remitterade förslaget.

Trots det nämnda finner Regelrådet att beskrivningen av om särskilda hänsyn behöver tas till små företag vid reglernas utformning är godtagbar.

## Sammantagen bedömning

Som framgår ovan har samtliga delasppekter i konsekvensutredningen bedömts som godtagbart beskrivna.

Regelrådet finner därför att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Stöd till regelgivare i konsekvensutredningsarbetet finns i [Tillväxtverkets handledning för konsekvensutredning](#).

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 25 januari 2023.

I beslutet deltog Anna-Lena Bohm, ordförande, Helena Fond, Hans Peter Larsson, Lennart Renbjer och Lars Silver.

Ärendet föredrogs av Katarina Garinder Eklöv.



Anna-Lena Bohm  
Ordförande



Katarina Garinder Eklöv  
Föredragande