

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 Ytterligare förstärkt nedsättning av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning eller utveckling

### Regelrådets ställningstagande

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

### Innehållet i förslaget

I den remitterade promemorian föreslås att nedsättningen av arbetsgivaravgifterna för personer som arbetar med forskning eller utveckling förstärks ytterligare. Arbetstidsvillkoret, det vill säga kravet på hur stor del av arbetstiden under kalendermånaden som den anställde ska ha arbetat med forskning eller utveckling hos den avgiftsskyldige för att avdrag ska få göras, ska vara minst hälften istället för minst tre fjärdedelar av arbetstiden. Vidare höjs det högsta sammanlagda avdraget från arbetsgivaravgifterna som får göras för samtliga personer som arbetar med forskning eller utveckling hos den avgiftsskyldige från 450 000 kr till 600 000 kr per månad. Detta medför att taket för nedsättningen av den allmänna löneavgiften för nämnda personer höjs i motsvarande mån.

Förslaget medför ändringar i socialavgiftslagen (2000:980) som föreslås träda i kraft den 1 juli 2021 och tillämpas på ersättning som utges efter den 30 juni 2021.

### Skälen för Regelrådets ställningstagande

#### Bakgrund och syfte med förslaget

I konsekvensutredningen anges att förslaget syftar till att förbättra möjligheterna för företag att bedriva forskning och utveckling genom att ytterligare förstärka nedsättningen av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med detta. Som framgår ovan sänks arbetstidsvillkoret samtidigt som det högsta sammanlagda avdraget från arbetsgivaravgifterna höjs. Det anges innebära att den allmänna löneavgiften kommer att sättas ned med tio procentenheter på löneunderlag upp till 6 000 000 kr. Förslaget leder till att fler personer som arbetar med verksamhet inom forskning och utveckling kan omfattas av nedsättningen. När företagets kostnader för att bedriva sådan verksamhet minskar kan det leda till ökad sysselsättning bland personer som arbetar inom området. Därigenom kan mängden forskning och utveckling som bedrivs antas 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 det är angeläget att underlätta för företag att investera i forskning och utveckling på flera olika sätt. I betänkandet Skatteincitament för forskning och utveckling (SOU 2012:66) som ligger till grund för den nuvarande utformningen av nedsättningen beskrivs alternativa sätt att stödja forskning och utveckling. Att nu förstärka ett redan existerande stöd till forskning och utveckling bedöms innebära att regelbördan för företagen inte ökar i någon större utsträckning jämfört med om en ny typ av stöd på skattesidan skulle införas. Därför föreslås förändringar inom ramen för det nuvarande regelverket och några alternativa utformningar har inte ansetts relevanta.

I konsekvensutredningen anges vidare att om förslagen i promemorian inte genomförs utblir kostnadsänkningen för företag med personal som arbetar med forskning eller utveckling. Därmed riskerar de positiva samhällsekonomiska effekterna av mer forskning och utveckling att utebli. Även övriga effekter av förslaget utblir om förstärkningen inte skulle genomföras.

Regelrådet finner att beskrivningen av alternativa lösningar, liksom 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, och att den inte utgör ett sådant stöd som måste anmälas till och godkännas av Europeiska kommissionen<sup>1</sup>. Förslagsställaren beskriver mer om den bedömning som gjordes då, liksom om EU:s regler om statsstöd<sup>2</sup>. Det anges att även med hänsyn tagen till de moderniseringar som har gjorts av det EU-rättsliga ramverket för statligt stöd och med beaktande av EU-domstolens praxis på området, föranleder det nu remitterade förslaget inte någon annan bedömning än den som gjordes vid införandet av nedsättningen av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning eller utveckling. Förslaget om förstärkt nedsättning bedöms därför vara förenligt med EU-rätten.

Regelrådet har inte funnit några skäl till att ifrågasätta förslagsställarens bedömning och finner därför 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 förslaget träder i kraft så snart som möjligt. Lagändringarna bör därför träda i kraft den 1 juli 2021. Arbetsgivaravgifter betalas under månaden efter den månad då avgiftspliktig ersättning har getts ut. De nya reglerna bör enligt förslagsställaren inte tillämpas på ersättning som har betalats ut före ikraftträdandet. Bestämmelserna bör därför tillämpas på ersättning som ges ut efter den 30 juni 2021.

Vad gäller behovet av speciella informationsinsatser anges i konsekvensutredningen att Skatteverket behöver göra systemändringar och ändringar i informationsmaterial till följd av förslaget. Förslaget bedöms inte kräva några särskilda informationsinsatser utöver att Skatteverket behöver ändra sitt informationsmaterial om nedsättningen.

<sup>1</sup> Förslagsställaren hänvisar till prop. 2013/14:1 s. 248 ff.

<sup>2</sup> Promemorian s. 17.

Regelrådet finner att beskrivningen av om särskilda hänsyn behöver tas till tidpunkten för ikraftträdande, liksom om det finns behov av speciella informationsinsatser, är godtagbar.

## Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch

I konsekvensutredningen anges att förslaget innebär att företag med anställda som jobbar med forskning eller utveckling och som uppfyller kraven för nedsatt arbetsgivaravgift kan få en större nedsättning av arbetsgivaravgifterna än tidigare. Förslaget bedöms få effekter av betydelse för företagens arbetsförutsättningar och konkurrensförmåga.

Det anges att det saknas statistik över hur stor del av sin arbetstid som anställda inom forskning och utveckling lägger på sådan verksamhet respektive annan verksamhet. Det gör att det inte på ett säkert sätt går att avgöra hur många anställda, eller hur många företag, som påverkas av förslaget att sänka arbetstidsvillkoret. Förslagsställarens bedömning är att antalet anställda som kan omfattas av nedsättningen ökar med 2 500 personer, eller cirka tio procent. Det är dock inte möjligt att avgöra i hur många företag som dessa personer arbetar. Enligt Skatteverkets statistik var det cirka 2 600 företag som redovisade avgiftsunderlag för nedsättning av arbetsgivaravgifter för anställda som arbetar med forskning och utveckling år 2019. Av dem redovisade 16 företag ett underlag som i genomsnitt per månad var högre än 4,5 miljoner kronor, vilket motsvarar dagens högsta sammanlagda avdrag från arbetsgivaravgifterna på 450 000 kronor i månaden. Det faktum att 11 företag redovisar ett underlag på exakt 2,3 miljoner kronor per månad gör dock att det troligen är fler företag som även har ett underlag som är högre än 4,5 miljoner kronor per månad. Förslaget att höja taket för det maximala avdraget från arbetsgivaravgifterna till 600 000 kronor per månad gör att företag som tidigare har slagit i taket för det högsta avdraget har ett nytt tak att förhålla sig till. Förslagsställaren bedömer att förslaget i promemorian gör att ytterligare mellan fem och tio företag kan få större avdrag från arbetsgivaravgifterna för personer som arbetar med forskning eller utveckling. Med en genomsnittlig lön för en forskare på 700 000 kronor per år motsvarar ett underlag på 6 miljoner kronor i månaden omkring 100 anställda som arbetar med forskning eller utveckling.

Vidare anges i konsekvensutredningen att statistiken för 2019 visar att 57 procent av företagen som fick nedsatta arbetsgivaravgifter av detta skäl hade mellan 0 och 5 anställda, 30 procent hade mellan 6 och 50 anställda, 9 procent hade mellan 51 och 100 anställda och 4 procent hade över 500 anställda.

Gällande branschtillhörighet anges att reglernas utformning omfattar samtliga branscher så länge som det finns ett kommersiellt syfte med forskningen eller utvecklingen. Det anges att av arbetsgivardeklarationer framgår att avdraget används brett och en mängd branscher enligt standarden för svensk näringsgrensindelning (SNI) finns representerade. Sett till antal 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. Med en förstärkt nedsättning anges det vara möjligt att fler företag och branscher kommer använda sig av möjligheten att sänka personalkostnaden, men det finns 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. Enligt förslagsställaren är det rimligt att anta att den typen av beräkning görs automatiskt i företagets lönesystem för uppgifter till arbetsgivardeklarationen.

Regelrådet har inte funnit några skäl till att ifrågasätta förslagsställarens bedömning och finner att beskrivningen av förslagets påverkan på berörda företags administrativa kostnader är godtagbar.

### *Andra kostnader och verksamhet*

I konsekvensutredningen anges att förslaget inte bedöms ge upphov till några förändrade kostnader i övrigt. Den offentligfinansiella nettoeffekten av förslagen i promemorian beräknas av förslagsställaren uppgå till -249 miljoner kronor år 2021, -480 miljoner kronor år 2022 samt -470 miljoner kronor år 2023.

Vidare anges att förslaget heller inte medför några förändringar av företagets verksamhet. Det anges att förslaget förbättrar företagets möjligheter att bedriva verksamhet inom forskning och utveckling genom sänkta kostnader för personer som arbetar med sådan verksamhet.

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

## Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag

I konsekvensutredningen anges att företag som har rätt till nedsättningen av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning eller utveckling får 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 inte kunnat återfinna någon beskrivning av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden och har heller inte för egen del kunnat se någon sådan påverkan. En utelämnad beskrivning kan därför godtas för 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 främjar verksamhet inom forskning och utveckling i både små och stora företag. Sänkningen av arbetstidsvillkoret gynnar i första hand mindre företag, medan det högsta sammanlagda avdraget gynnar stora företag. Vidare anges att

det troligen är så att små företag har en förhållandevis högre kostnad för att anpassa sig till ett förändrat förfarande i rapporteringen än vad större företag har. Förslaget innebär dock inte att själva tillvägagångssättet för nedsättningen ändras, vilket bidrar till att hålla nere kostnaderna för små företag. I övrigt görs bedömningen att någon särskild hänsyn inte behöver tas till små företag vid reglernas utformning.

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

### Sammantagen bedömning

Som framgår ovan har Regelrådet funnit samtliga delbedömningar som alltigenom godtagbara. Vid en sammantagen bedömning finner därför Regelrådet att konsekvensutredningen uppfyller kraven enligt 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 9 december 2020.

I beslutet deltog Elisabeth Thand Ringqvist, ordförande, Annika Bergman, Hans Peter Larsson, Claes Norberg och Lennart Renbjer.

Ärendet föredrogs av Katarina Garinder Eklöv.



Elisabeth Thand Ringqvist  
Ordförande



Katarina Garinder Eklöv  
Föredragande