

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 Avskaffad reklamskatt (promemoria)

Regelrådets ställningstagande

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

Innehållet i förslaget

I remissen ingår förslag till lag om upphävande av lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam. Därutöver ingår förslag till ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor, ändring i lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattningen för företag som har sin redovisning i euro, m.m. och förslag till ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244). Slutligen ingår förslag till ändring i tullagen (2016:253).

I sak anges förslaget innebära att reklamskatten – i enlighet med riksdagens tillkännagivande (bet. 2001/02:SkU20, rskr. 2001/02:201) – avskaffas genom att lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam upphävs från och med den 1 januari 2022. Övriga författningsförslag anges vara följdändringar.

Skälen för Regelrådets ställningstagande

Bakgrund och syfte med förslaget

I konsekvensutredningen anges att syftet med förslaget är att motverka de ekonomiska följdverkningarna av coronavirusets utbrott i synnerhet för idrottsföreningar. Att göra så genom att avskaffa reklamskatten innebär också att riksdagens tillkännagivande om ett avskaffande av reklamskatten tillmötesgår.

På annan plats i remissen finns också viss bakgrundsinformation. Således anges att reklamskatten regleras genom lagen (1972:266) om skatt på annonser och reklam, förkortad RSL. Enligt 1 § RSL ska reklamskatt betalas för annons, som är avsedd att offentliggöras inom landet, och för reklam, som är avsedd att spridas inom landet i annan form än annons. Huvuddelen av all modern reklam, dvs. den i radio, tv och internet omfattas inte av beskattningen. Skattskyldig till reklamskatt är den som i yrkesmässig verksamhet inom landet offentliggör skattepliktig annons eller skattepliktig reklam i annan form än annons. Det anges också att 1996 års reklamskatteutredning i sitt betänkande Avskaffa reklamskatten! (SOU 1997:53) föreslog ett avskaffande av RSL. Regeringen uttalade i 1998 års ekonomiska vårproposition (prop. 1997/98:150 s. 177) att man ansåg att reklamskatten bör avskaffas. Det konstaterades dock att det vid detta tillfälle saknades förutsättningar att finansiera ett totalavskaffande av reklamskatten. Riksdagen tillkännagav den 10 april 2002

(bet. 2001/02:SkU20, rskr. 2001/02:201) att reklamskatten bör avvecklas och att frågan, med beaktande av de budgetpolitiska målen, bör prioriteras vid kommande budgetberedning. Därefter har ett flertal successiva steg vidtagits för att på sikt avskaffa reklamskatten.

Det anges vidare att Covid-19-pandemin, utöver betydande humanitära konsekvenser, även haft betydande ekonomiska konsekvenser för företag och föreningar. De ekonomiska konsekvenserna har varit särskilt kännbara för företag och föreningar som påverkats av de restriktioner som beslutats i syfte att minska smittspridningen. En kategori som har drabbats särskilt hårt anges vara idrottsföreningar som gått miste om avsevärda belopp i bl.a. biljettintäkter. Under aktuella förhållanden anges det därför vara angeläget med reformer som förbättrar idrottsföreningarnas ekonomiska ställning. En betydande del av antalet skattskyldiga till reklamskatt anges utgöras av idrottsföreningar. Ett avskaffande av reklamskatten för dessa aktörer bedöms mot denna bakgrund innebära en ekonomisk lättnad för den ideella sektorn. Det anges emellertid inte vara lämpligt att införa ytterligare undantag från reklamskatt som endast kommer vissa aktörer eller viss sektor till del. Mot denna bakgrund lämnas förslaget.

Regelrådet finner redovisningen av bakgrund och syfte med förslaget godtagbar.

Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd

Det anges i konsekvensutredningen att ett alternativ vore att inte avskaffa skatten utan stödja berörda branscher på andra sätt, exempelvis på utgiftssidan av statsbudgeten. Ett annat alternativ vore att bara delvis avskaffa reklamskatten genom att undanta idrottsföreningar och andra ideella organisationer. Dessa alternativ bedöms dock mindre lämpliga mot bakgrund av riksdagens tillkännagivande.

Regelrådet gör följande bedömning. Det framgår några andra sätt som förslagets syfte skulle kunna uppnås. Den motivering som ges till varför dessa alternativ inte väljs hade kunnat vara tydligare. Det går emellertid att sluta sig till att riksdagens tillkännagivande som det hänvisas till avsåg förändringar på statsbudgetens inkomstsida och att åtgärder på utgiftssidan av budgeten kan anses stämma sämre överens med detta än förslaget. Däremot är det mindre tydligt på vilket sätt en mer selektiv skatteändring skulle strida mot tillkännagivandet. Regelrådet finner att det hade kunnat ha ett värde att ange något tydligare vilka för- och nackdelar som de bortvalda alternativen anses ha. Att det således hade varit möjligt att förbättra konsekvensutredningens transparens i detta avseende hindrar emellertid inte att även befintlig beskrivning kan anses tillräcklig.

Regelrådet finner redovisningen av alternativa lösningar och effekter om ingen reglering kommer till stånd godtagbar.

Förslagets överensstämmelse med EU-rätten

I konsekvensutredningen anges att förslaget bedöms vara förenligt med EU-rätten.

Regelrådet gör följande bedömning. Det hade kunnat förbättra konsekvensutredningens transparens om den bedömning som förslagsställaren gör hade förklarats något. Såvitt Regelrådet kan se finns det emellertid inget i underlaget som uppenbart talar mot bedömningen och beskrivningen kan anses tillräcklig.

Regelrådet finner redovisningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten godtagbar.

Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser

I promemorians avsnitt om ikraftträdande och övergångsbestämmelser anges bland annat följande. Det är angeläget att reklamskatten avskaffas så snart som det är möjligt, vilket bedöms vara den 1 januari 2022. RSL föreslås därför upphävas vid denna tidpunkt. Den upphävda lagen bör dock fortsatt gälla för förhållanden som hänför sig till tiden före ikraftträdandet. Detta innebär i praktiken att lagen kommer att vara fortsatt tillämplig på skattskyldighet som uppkommit före ikraftträdandet. Eftersom upphävandet av RSL kan komma att inträffa mitt under skattskyldigas beskattningsår bör en särskild övergångsbestämmelse reglera vilken gräns som gäller för redovisningsskyldighet för ifrågavarande beskattningsår. För att undvika oönskade tröskeeffekter för skattskyldiga med beskattningsår som inte avslutats vid ikraftträdandet bör redovisningsskyldighet för reklamskatt gälla bara om det sammanlagda beskattningsvärdet under kalenderåret 2021 överstiger 100000 kr.

I konsekvensutredningen anges att förslaget kommer att kräva vissa informationsinsatser från Skatteverket gentemot de som berörs av skatten.

Regelrådet gör följande bedömning. Det framgår vilka skäl som förslagsställaren anser talar för den valda tidpunkten för ikraftträdande. De resonemang som redovisas om övergångsbestämmelser tydliggör vissa hänsynstaganden till de skattskyldigas förutsättningar, inklusive företag som i förekommande fall kan ingå i denna grupp. Det framgår också att ett behov av informationsinsatser bedöms finnas och vilken aktör som väntas tillgodose det behovet.

Regelrådet finner redovisningen av särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser godtagbar.

Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch

Det anges i konsekvensutredningen att, enligt uppgift från Skatteverket, uppgick antalet skattskyldiga för reklamskatt 2020 till omkring 3000, varav omkring 2000 utgjordes av ideella föreningar och omkring 1000 aktiebolag. Även andra juridiska former anges betala reklamskatt men de är få till antalet. Av de omkring 2000 ideella föreningar som betalar reklamskatt är omkring 1800 verksamma inom sport-, fritids- och nöjesverksamhet, utifrån Statistiska centralbyråns standard för svensk näringsgrensindelning (SNI 93). Av de omkring 1 000 aktiebolag som betalar reklamskatt är omkring 350 verksamma inom sport-, fritids- och nöjesverksamhet. Vidare anges att idrottsföreningar återfinns inom sport-, fritids- och nöjesverksamhet i underkategorin sportklubbar och idrottsföreningars verksamhet (SNI 93.12). Idrottsföreningar kan drivas antingen som ideella föreningar eller som aktiebolag. Utav de 1800 ideella föreningar som betalar reklamskatt inom sport-, fritids- och nöjesverksamhet kan omkring 1600 hänföras till kategorin sportklubbar och idrottsföreningars verksamhet. Motsvarande antal för aktiebolagen är 31. En annan verksamhetsgren som också betalar en stor del av reklamskatten anges vara reklam och marknadsundersökning (SNI 73).

Regelrådet gör följande bedömning. De berörda företagens branschtillhörighet framgår. Det finns också uppgifter om totalt antal aktiebolag bland de skattskyldiga. Beskrivning av de berörda företagens antal kan anses tillräcklig. Däremot saknas uppgifter om de berörda företagens storlek.

Regelrådet finner redovisningen av berörda företag utifrån antal och bransch godtagbar.

Regelrådet finner redovisningen av berörda företag utifrån storlek bristfällig.

Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet

Administrativa kostnader

Förslaget anges leda till minskad administrativ börda för de skattskyldiga som inte längre behöver redovisa och betala skatt. Kvantifiering saknas.

Regelrådet gör följande bedömning. Det är inte möjligt att bilda sig en uppfattning om hur mycket de administrativa kostnaderna minskar, vare sig per företag eller totalt. Det finns ingen förklaring till varför denna information saknas, utöver den generella skrivning som förslagsställaren gör om att konsekvensutredningen görs i den omfattning som bedöms lämpligt. Regelrådet har uppfattningen att det hade kunnat ha ett informativt värde om det hade angetts kvantitativt vilken minskning av administrativ kostnad som bedöms följa av förslaget. Utifrån förutsättningarna i ärendet finner Regelrådet likväl att avsaknaden av denna information inte är av avgörande vikt.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på administrativa kostnader godtagbar.

Andra kostnader och verksamhet

I konsekvensutredningen anges att avskaffandet av reklamskatten medför positiva ekonomiska effekter för samtliga skattskyldiga som betalar reklamskatt, då dessa inte längre behöver betala sådan skatt.

Det anges att intäkterna från reklamskatten år 2020 uppgick till omkring 106 miljoner kr, varav 43 miljoner kr betalades av ideella föreningar och 61 miljoner kr av aktiebolag. Vidare anges att sportklubbar och idrottsföreningars verksamhet betalade 45 miljoner i reklamskatt 2020. Ideella föreningar betalade 85 procent av denna reklamskatt, vilket motsvarade 38 miljoner kronor, medan resterande del betalades av aktiebolag. En annan verksamhetsgren som också betalar en stor del av reklamskatten anges, som nämnts, vara reklam och marknadsundersökning (SNI 73) som betalar omkring 26 procent av all inbetald reklamskatt. Inom denna verksamhet betalar aktiebolagen drygt 99 procent av all reklamskatt, vilket motsvarar 27 miljoner kr i reklamskatt 2020. Ideella föreningar inom kategorin sportklubbar och idrottsföreningarnas verksamhet betalade i genomsnitt omkring 24000 kr i reklamskatt per förening och år 2020 medan aktiebolag i sammakategori i genomsnitt betalade omkring 216000 kr per bolag och år.

Regelrådet gör följande bedömning. Det finns uppgifter om skatteintäkterna 2020. Detta kan, såvitt Regelrådet kan förstå, ses som en approximation av ungefär hur stor minskningen i skattekostnader skulle kunna väntas bli, för de skattskyldiga. Det finns också uppgifter om

genomsnittlig skattekostnad per bolag och år inom idrottsverksamheten. Det finns sammantaget tillräcklig information om hur skattekostnaderna för berörda, inklusive berörda företag, kan komma att minska. Det finns visserligen inte någon beskrivning av påverkan på verksamhet, men det är enligt Regelrådets uppfattning svårt att se att någon stor sådan skulle kunna uppstå som direkt följd av förslaget. Att kostnaderna minskar något skulle möjligen kunna underlätta verksamheten något, och det hade kunnat ha ett värde att beskriva möjliga sådana samband, men bristen i detta avseende är inte av någon väsentlig betydelse. Beskrivningen är som helhet betraktad tillräcklig.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på företagens andra kostnader och verksamhet godtagbar.

Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag

Inget anges om förslagets påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag.

Regelrådet gör följande bedömning. En konsekvensutredning ska innehålla en beskrivning av påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag. Om det skulle vara förslagsställarens uppfattning att sådan påverkan saknas, hade detta kunnat anges och motiveras.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag bristfällig.

Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden

Inget anges om regleringens påverkan på företagen i andra avseenden.

Regelrådet finner inget som uppenbart talar för att förslaget skulle ge en påverkan på företagen i andra avseenden och bristen på information är därför inte av väsentlig betydelse.

Regelrådet finner, utifrån förslagets karaktär, avsaknaden av information om regleringens påverkan på företagen i andra avseenden godtagbar.

Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning

Inget anges om särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning.

Regelrådet gör följande bedömning. Det är svårt att se att förslaget skulle kunna vara ogynnsamt för små företag. Förslaget kommer, såvitt Regelrådet kan förstå, innebära kostnadsminskningar för alla berörda företag, oavsett storlek. Det är visserligen troligt att dessa kostnadsminskningar kan få en proportionellt sett något större betydelse för de små företagen. Det hade varit bra om något resonemang hade funnits om förslagets påverkan på mindre företag men utifrån förslagets karaktär kan inte Regelrådet finna att avsaknaden av sådan information är en avgörande brist.

Regelrådet finner, utifrån förslagets karaktär, avsaknaden av information om särskild hänsyn till små företag godtagbar.

Sammantagen bedömning

Regelrådet finner att konsekvensutredningen i flertalet avseenden håller tillräcklig kvalitet. Det finns visserligen brister i beskrivningen av berörda företags storlek samt påverkan på konkurrensförhållanden. Givet förutsättningarna i ärendet finner Regelrådet emellertid inte att dessa brister har en sådan betydelse att de blir avgörande för helhetsbedömningen.

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 15 september 2021.

I beslutet deltog: Claes Norberg, ordförande, Cecilia Gunne, Hans Peter Larsson, och Lennart Renbjer.

Ärendet föredrogs av: Per Högström.



Claes Norberg
Ordförande



Per Högström
Föredragande