

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 promemorian Allmänt avdrag för utländska socialförsäkringsavgifter och skattereduktion för allmän pensionsavgift

Regelrådets ställningstagande

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

Innehållet i förslaget

I promemorian föreslås en ändring i 62 kap. 6 § inkomstskattelagen (1999:1229) att allmänt avdrag ska göras för obligatoriska utländska socialförsäkringsavgifter som ska betalas i överensstämmelse med tillämpliga EU-förordningar. Den nu gällande bestämmelsen om allmänt avdrag för obligatoriska utländska socialförsäkringsersättningar tillämpas redan på detta sätt. Förslaget anses i denna del inte ha några konsekvenser för företagen. Regelrådet finner inte anledning att göra någon annan bedömning och yttrar sig inte över konsekvensutredningen i denna del.

Vidare föreslås i promemorian att skattereduktion för allmän pensionsavgift vid inkomst av annat förvärvsarbete endast ska göras för betald allmän pensionsavgift. Den skattefördel som en person med inkomst av annat förvärvsarbete idag har vid obetald allmän pensionsavgift tas därmed bort. Förslaget innebär en ändring i 67 kap. 4 § inkomstskattelagen som föreslås träda i kraft den 1 januari 2019 och tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2018.

Skälen för Regelrådets ställningstagande

Bakgrund och syfte med förslaget

Av 59 kap. 14 § socialförsäkringsbalken (2010:110) framgår att som inkomst av annat förvärvsarbete räknas, i den utsträckning inkomsten inte ska räknas som inkomst av anställning, bl.a. inkomst från aktiv näringsverksamhet.

Av promemorian framgår bl.a. följande. I dagsläget innebär regeln om skattereduktion för allmän pensionsavgift att personer med inkomst av annat förvärvsarbete som inte har betalat allmän pensionsavgift får en skattefördel jämfört med de som betalar allmän pensionsavgift. För beskattningsåret 2015 hade knappt 7 000 personer med inkomst av annat förvärvsarbete obetald allmän pensionsavgift till ett sammanlagt belopp av 38 miljoner kronor. Skattereduktion har gjorts även för obetald allmän pensionsavgift. Staten får minskade intäkter som motsvarar de skattereduktioner som personerna får för den delen som avser obetald allmän pensionsavgift. Om lagstiftningen ändras så att skattereduktion inte görs när allmän pensionsavgift förblir obetald kan statens intäkter förväntas öka med 38 miljoner kronor per år. Vad som ska gälla i en situation med obetald avgift har inte behandlats varken i lagtext eller i

förarbetena till införandet av reglerna om skattereduktion. Även om det finns en del som talar för att det skulle kunna vara fråga om en förutsedd konsekvens av det aktuella regelverket anser Skatteverket att övervägande skäl får anses tala för att så inte är fallet. Skatteverket anser därför att reglerna om skattereduktion bör ändras på så sätt att skattereduktion vid inkomst av annat förvärvsarbete endast ska göras för betald avgift.

Regelrådet finner att redovisningen av förslagets bakgrund och syfte är godtagbar.

Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd

I promemorian redogörs för överväganden vad gäller frågan om en förändring av den aktuella lagstiftningen bör ske. I övrigt redogörs inte för ev. alternativa lösningar eller effekter av om ingen reglering kommer till stånd.

Givet förutsättningarna i ärendet anser Regelrådet att redogörelsen för alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd får anses vara tillräcklig.

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

Förslagets överensstämmelse med EU-rätten

Av konsekvensutredningen framgår att Skatteverket har övervägt vilka konsekvenser förslaget kan ha vad gäller EU-aspekter men att några sådana konsekvenser inte har framkommit.

Regelrådet finner inte skäl att frånga förslagsställarens bedömningar av förslagets EU-rättsliga konsekvenser i detta ärende.

Regelrådet finner att redovisningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten givet förutsättningarna i ärendet är godtagbar.

Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser

Av förslaget framgår att förslaget innebär en ändring i inkomstskattelagen som ska träda i kraft den 1 januari 2019 och tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2018. Det framgår inte om det finns behov av några speciella informationsinsatser.

Regelrådet anser att det hade varit av värde om konsekvensutredningen redogjort för resonemangen bakom den föreslagna tidpunkten för ikraftträdande och för hur informationsinsatser ska bedrivas. Regelrådet anser dock inte att avsaknaden av en närmare redogörelse i dessa delar kan bedömas vara någon allvarlig brist givet förutsättningarna i ärendet.

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

Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch

Enligt konsekvensutredningen kommer förslaget påverka enskilda näringsidkare med inkomst av annat förvärvsarbete som har obetald allmän pensionsavgift. Vidare anges att det finns ca en miljon enskilda näringsidkare med inkomst av annat förvärvsarbete, varav knappt 7 000 hade obetald allmän pensionsavgift beskattningsåret 2015. Näringsverksamheterna finns inom olika branscher.

Regelrådet anser att konsekvensutredningen ger en tydlig bild av antalet företag som kan beröras av förslaget. Regelrådet anser att utredningen borde redovisa information om berörda företags storlek. En redogörelse för berörda företag i förhållande till bransch framstår dock inte som relevant i det aktuella fallet.

Regelrådet finner att redovisningen av berörda företag utifrån antal och bransch är godtagbar men att redovisningen med avseende på berörda företags storlek är bristfällig.

Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet

Administrativa kostnader

Av konsekvensutredningen framgår att den föreslagna ändringen inte bedöms innebära någon ökad tidsåtgång eller administrativ kostnad för de berörda företagen.

Regelrådet finner att redovisningen av förslagets påverkan på administrativa kostnader är godtagbar.

Andra kostnader och verksamhet

Det anges i konsekvensutredningen att den som har inkomst av annat förvärvsarbete och inte har betalat allmän pensionsavgift kommer att få en lägre skattereduktion jämfört med i dag. Minskningen av skattereduktion kommer att motsvara den obetalda allmänna pensionsavgiften. För beskattningsåret 2015 hade skattereduktionen varit ca 5 400 kr lägre i genomsnitt. Knappt 7 000 personer med inkomst av annat förvärvsarbete hade obetald allmän pensionsavgift till ett sammanlagt belopp av 38 miljoner kronor det nämnda beskattningsåret.

Regelrådet anser att konsekvensutredningen ger en tydlig bild av hur förslaget kan påverka berörda företag ekonomiskt. I övrigt anser inte Regelrådet att det finns skäl för någon ytterligare beskrivning av förslagets påverkan på företagens andra kostnader och verksamhet.

Regelrådet finner att redovisningen av förslagets påverkan på andra kostnader och verksamhet är godtagbar.

Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag

Konsekvensutredningen ger inte någon information om förslagets eventuella påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag.

Såvitt Regelrådet kan bedöma innebär inte förslaget någon påverkan av betydelse på företagens konkurrensförhållanden.

Regelrådet finner att avsaknaden av en redovisning av förslagets påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag givet förutsättningarna i ärendet är godtagbar.

Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden

Konsekvensutredningen ger inte någon information om förslagets eventuella påverkan på företagen i andra avseenden.

Regelrådet finner att avsaknaden av information om förslagets påverkan på företagen i andra avseenden givet förutsättningarna i ärendet är godtagbar.

Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning

Konsekvensutredningen redovisar inte några bedömningar vad avser särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning.

Regelrådet konstaterar att konsekvensutredningen saknar information om de berörda företagens storlek. Det framgår inte heller om förslagets påverkan i förhållande till små företag har bedömts.

Regelrådet finner att redovisningen av särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning är bristfällig.

Sammantagen bedömning

Regelrådet har bedömt att konsekvensutredningen är godtagbar på flertalet punkter. Regelrådet anser även att konsekvensutredningen sammantaget är godtagbar.

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

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 23 maj 2018.

I beslutet deltog Pernilla Lundqvist (ordförande), Hanna Björknäs, Yvonne von Friedrichs, Claes Norberg och Lennart Renbjer.

Ärendet föredrogs av Ludvig Kimby.



Pernilla Lundqvist
Ordförande



Ludvig Kimby
Föredragande