

NSD
NÄRINGS-
SLIVETS
SKATTE-
DELEGATION

Finansdepartementet
Robert Sand
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Er referens: Fi 2023/01513

Stockholm, 2023-07-28

Remissyttrande

Remiss av promemorian Förslag om teknisk översyn av vissa nedsättningar av socialavgifterna inför budgetpropositionen 2024

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på promemorian.

Inställning

NSD tillstyrker det remitterade förslaget.

Bakgrund

I promemorian föreslås vissa lagtekniska justeringar av nedsättningen av arbetsgivaravgifterna och den allmänna löneavgiften för personer som arbetar med forskning eller utveckling (FoU-avdraget) och av den generella nedsättningen av egenavgifterna. Syftet med förslagen är att skapa utrymme för att berörda arbetsgivare och näringsidkare ska kunna utnyttja respektive avdrag fullt ut.

Det ursprungliga syftet med FoU-avdraget var att företag skulle få en nedsättning av socialavgifterna med 20 procent för personal som arbetar med kvalificerad FoU upp till ett visst takbelopp (totalt 1,5 miljoner kronor per månad och företag från och med 1 juli 2023). Enligt socialavgiftslagen (2008:80), SAL, ska ett avdrag göras med 10 procent av avgiftsunderlaget för relevant personal och därtill ska enligt lag (1994:1920) om allmän löneavgift, LAL, en nedsättning av den allmänna löneavgiften göras med 10 procent. Avdraget får inte medföra att avgifterna understiger ålderspensionsavgiften enligt SAL (10,21 procent). Den faktiska nedsättningen är i dagsläget 19,59 procent, detta på grund av den lagtekniska utformningen och förändringar i den relativa storleken på socialavgifternas

Huvudmän i NSD är:

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

Kansli: Postadress 114 82 Stockholm, Besöksadress Storgatan 19
Telefon 08/553 430 00, Telefax 08/553 430 99

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

komponenter.¹ I promemorian föreslås därför att avdraget vid beräkning av arbetsgivaravgifterna och den allmänna löneavgiften ändras på så sätt att avdraget vid beräkning av arbetsgivaravgifterna och den allmänna löneavgiften ska göras mot summan av dessa avgifter, i stället för att som i dag göras separat mot varje del. Avdraget ska fortsatt medföra att de avgifter som betalas inte understiger ålderspensionsavgiften. Syftet är att skapa utrymme för att göra det fulla avdraget om 10 procent av avgiftsunderlaget, vilket inte är möjligt enligt dagens system.

Den generella nedsättningen av egenavgifterna är utformad på liknande sätt som FoU-avdraget. Vid beräkning av egenavgifterna ska avdrag göras med 7,5 procent från avgiftsunderlaget och det sammanlagda avdraget får högst vara 15 000 kr per år. Likt FoU-avdraget får avdraget inte medföra att avgifterna understiger ålderspensionsavgiften enligt SAL. Vid grundkarens i socialförsäkringen uppgår egenavgifterna till 17,35 procent av avgiftsunderlaget där 10,21 procent utgörs av ålderspensionsavgiften. Eftersom avdraget, likt FoU-avdraget, inte får medföra att avgifterna understiger ålderspensionsavgiften uppgår i dag summan av egenavgifter som avdraget kan göras från till 7,14 procent av avgiftsunderlaget. I promemorian föreslås därför en liknande ändring som för FoU-avdraget där avdraget föreslås göras mot summan av egenavgifterna och den allmänna löneavgiften. Avdraget anges i första hand göras från egenavgifterna. Vidare anges att åldersgränsen för rätt till avdrag vid beräkningen av egenavgifterna och den allmänna löneavgiften ska höjas från 66 till 67 år från och med 1 januari 2026, detta för att motsvara riktåldern för pension.

Båda förslagen i promemorian föranleder införandet av en ny särskild lag för respektive avdrag. I socialavgiftslagen finns i dag regler gällande båda avdragen, vilka enligt promemorian föreslås flyttas till respektive ny lag. De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2024.

Synpunkter

NSD instämmer i vad som framgår av promemorian, att FoU-avdraget är ett viktigt incitament för att stimulera företag till ökade investeringar i FoU. För att avdraget ska få avsedd incitamentseffekt är det därför angeläget att berörda arbetsgivare kan få full avgiftsreducering, i stället för som i dag påverkas av variationerna i nivån av respektive avgift och därmed minska utrymmet för avdrag för personer som arbetar med FoU. Samma princip gäller för den generella nedsättningen av egenavgifterna. Förslaget i promemorian innebär en viktig teknisk ändring för att möjliggöra för företagare att kunna utnyttja avdraget fullt ut.

¹ Det totala avdraget består av dels 10%-enheter avseende avgiften enligt LAL, dels 9,59%-enheter avseende de sammanlagda avgifterna enligt SAL (19,80%). Den senare komponenten begränsas av regeln som inte tillåter att avgiften får understiga ålderspensionsavgiften (10,21%) och beräknas som $9,59\% = 19,80\% - 10,21\%$.

NSD
NÄRINGSLIVETS
SKATTE-
DELEGATION

NSD vill lyfta behovet av tillräckliga informationsinsatser om de föreslagna ändringarna. Särskilt när det gäller FoU-avdraget är det av vikt att även mindre FoU-företag med mer begränsad administrativ kapacitet informeras om aktuella förändringar. De föreslagna ändringarna innebär att företag med FoU-personal och som inte slår i taket kan få en något större nedsättning än tidigare. Även om förslaget bedöms få små effekter för företagens arbetsförutsättningar är det viktigt att mindre företag ges samma möjligheter som större.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION



Johan Fall



Tara Muinafshar