

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 Utvidgad tidsgräns för expertskatt

### 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 skattelättnaden för experter, forskare och andra nyckelpersoner utvidgas från att gälla de tre första åren av den tidsbegränsade vistelsen i Sverige till att gälla de fem första åren. Förslaget innebär att de svenska reglerna i större utsträckning motsvarar reglerna i andra länder i Europa, däribland Finland och Danmark, vilket gör reglerna mer konkurrenskraftiga.

Förslaget medför en ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)<sup>1</sup>, som föreslås träda i kraft den 1 januari 2021. Lagen ska tillämpas första gången för vistelser i Sverige som påbörjas efter den 31 maj 2020.

## Skälen för Regelrådets ställningstagande

### Bakgrund och syfte med förslaget

I promemorian anges att gällande regler om skattelättnader för utländska experter, forskare eller andra nyckelpersoner, de så kallade expertskattereglerna, syftar till att stärka Sveriges internationella konkurrenskraft. Vidare syftar de till att skapa incitament för internationella företag att välja Sverige för nyetableringar och stimulera företag att förlägga eller behålla bland annat koncernledande funktioner som kräver utländsk personal i Sverige. Reglerna syftar även till att gynna svensk forsknings konkurrenskraft. Minskade lönekostnader gör det möjligt för svenska företag att erbjuda en marknadsanpassad lön och därmed kunna konkurrera om kvalificerade personer, samt att utländska experter, forskare eller andra nyckelpersoner ges en viss skattelättnad i Sverige under förutsättning att de uppfyller vissa kvalifikationer. Det arbete som utförs ska enligt 11 kap. 22 § 1 st. IL avse

- specialistuppgifter med sådan inriktning eller på sådan kompetensnivå att det innebär betydande svårigheter att rekrytera inom landet,
- kvalificerade forsknings- eller utvecklingsuppgifter med sådan inriktning eller på sådan kompetensnivå att det innebär betydande svårigheter att rekrytera inom landet, eller
- företagsledande uppgifter eller andra uppgifter som medför en nyckelposition i ett företag.

Kvalifikationsvillkoren ska alltid anses vara uppfyllda för en arbetstagare vars lön och annan ersättning

---

<sup>1</sup> I det följande förkortad IL.

för arbetet i Sverige per månad överstiger två gånger prisbasbeloppet för det kalenderår då arbetet påbörjas. Detta innebär att en arbetstagare som har en ersättning som överstiger denna nivå alltid ska ges skattelättnad utan att det görs någon prövning av arbetstagarens kvalifikationer.

För skattelättnad krävs vidare att

- arbetsgivaren är hemmahörande i Sverige eller är ett utländskt företag med fast driftställe i Sverige,
- arbetstagaren inte är svensk medborgare,
- arbetstagaren inte varit bosatt eller stadigvarande vistats i Sverige någon gång under de fem kalenderår som föregått det kalenderår då arbetet påbörjas, samt
- vistelsen i Sverige är avsedd att vara högst fem år.

De personer som uppfyller villkoren ska enligt 11 kap. 22 och 23 §§ IL inte ta upp följande delar av den ersättning som erhålls för arbetet till beskattning

- 25 procent av lön, arvode eller liknande ersättning eller förmån av arbetet samt
- ersättningar för utgifter som arbetstagaren på grund av vistelsen i Sverige har haft för flyttning till eller från Sverige, egna och familjemedlemmars resor mellan Sverige och tidigare hemland, dock högst två resor per person och kalenderår, och avgifter för barns skolgång i grundskola och gymnasieskola eller liknande.

Det är Forskarskattenämnden som enligt 1 § lagen (1999:1305) om Forskarskattenämnden prövar om förutsättningarna för skattelättnad enligt ovan är uppfyllda.

I promemorian anges att de svenska expertskattereglerna skiljer sig i olika avseenden från motsvarande regler i andra europeiska länder. En viktig skillnad är under hur lång tid skattelättnaden gäller. I promemorian görs en jämförelse med andra länder, exempelvis Danmark, där skattelättnad numera kan beviljas som längst under en period om sju år. I flera andra länder i Europa såsom Belgien och Polen, förekommer ingen begränsning alls och i länder som Nederländerna och Portugal kan skattelättnad beviljas i tio år. I Finland tillämpas regler om skattelättnad under de första fyra åren från arbetets början. I promemorian anges att det är viktigt att Sveriges expertskatteregler är konkurrenskraftiga för att syftet med reglerna ska uppnås. Företag som är etablerade i Sverige riskerar annars att ha sämre förutsättningar att rekrytera experter, forskare och andra nyckelpersoner från utlandet jämfört med företag i viktiga konkurrentländer. Det finns därför skäl att utvidga tidsgränsen så att de svenska reglerna i större utsträckning motsvarar reglerna i andra länder i Europa, såsom Finland och Danmark. I promemorian föreslås därför att tidsgränsen utvidgas från tre till fem år.

Regelrådet finner att beskrivningen av bakgrund och syfte med förslaget är tillräcklig för detta ärende. Beskrivningen är därmed godtagbar.

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

Regelrådet har inte kunnat återfinna en beskrivning av alternativa lösningar i promemorian.

I konsekvensutredningen anges att om förslagen i promemorian inte genomförs kommer Sverige inte att ha lika konkurrenskraftiga regler i förhållande till andra länder i Europa som om förslaget genomförs.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Effekter av om någon reglering inte kommer till stånd framgår på ett tillräckligt sätt för detta förslag. Vad gäller alternativa lösningar medför förslagets karaktär att det sannolikt inte finns några alternativ till reglering för att uppnå syftet med förslaget, vilket det hade varit önskvärt om förslagsställaren nämnt som en kortfattad information. Vidare hade det varit önskvärt

om förslagsställaren hade problematiserat och resonerat kring alternativ i själva regleringen, såsom antalet år som experter ska undantas. Regelrådet kan dock godta en utebliven redovisning med anledning av förslagets karaktär i detta ärende.

Med anledning av förslagets karaktär i detta ärende finner Regelrådet att en utebliven beskrivning 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 förslaget bedöms vara förenligt med det EU-rättsliga regelverket. Regelrådet har inte funnit några skäl till att ifrågasätta förslagsställarens bedömning och 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 lagändringen bör träda i kraft den 1 januari 2021. För att förslaget inte ska ha en återhållande verkan på anställningar i avvaktan på att den nya bestämmelsen träder i kraft bör den utvidgade tidsgränsen tillämpas för vistelser i Sverige som påbörjas redan efter den 31 maj 2020. Det innebär att för vistelser i Sverige som påbörjats före den 1 juni 2020 kommer äldre föreskrifter fortfarande att gälla.

För personer som redan har lämnat in en ansökan och erhållit ett beslut om en treårig skattelättnad från Forskarskattenämnden, men som påbörjar sin vistelse i Sverige först efter den 31 maj 2020, innebär förslaget att de efter en ny ansökan hos Forskarskattenämnden kan beviljas skattelättnad enligt den nya bestämmelsen. Detta gäller dock inte personer som vid denna tidpunkt redan har påbörjat sin vistelse här.

Förslagsställarens bedömning är att det inte krävs några särskilda informationsinsatser utöver att Forskarskattenämnden behöver ändra i sitt informationsmaterial.

Regelrådet finner att beskrivningen av om särskild hänsyn behöver tas till tidpunkt för ikraftträdande och behovet av speciella informationsinsatser är tillräcklig för detta ärende. Beskrivningen är därmed godtagbar.

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

I konsekvensutredningen anges att personer som, enligt kontrolluppgift från arbetsgivaren, omfattades av expertskatten 2018 var framförallt överrepresenterade i branscher som läkemedelstillverkning, motorfordonstillverkning, landtransport, finansiella tjänster, it-tjänster och dataprogrammering, vetenskaplig forskning och utveckling samt konsulttjänster. Dessa branscher kan därmed i större utsträckning än andra komma att beröras av förslaget. Vidare anges att förslaget är generellt och gynnar inte särskilt företag av en viss storlek. Personer som omfattades av expertskatten 2018 var dock överrepresenterade i stora och medelstora företag (sett till antal anställda), vilka därmed kan antas bli berörda i större utsträckning än mindre företag. Det anges att antalet berörda företag inte framgår av tillgängliga uppgifter.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Beskrivningen av bransch och storlek är tillräcklig för detta ärende. Det saknas en uppgift på antalet berörda företag. Regelrådet noterar att det finns information om att personer som omfattades av expertskatten 2018 var överrepresenterade i stora och medelstora företag men att antalet berörda företag inte framgår av tillgängliga uppgifter. För att få en fullständig uppfattning om förslagets omfattning hade det varit behövt med åtminstone en uppskattning av antalet berörda företag. Avsaknaden av en sådan beskrivning medför att konsekvensutredningen är ofullständig i denna del.

Regelrådet finner att beskrivningen av berörda företag utifrån storlek och bransch är tillräcklig utifrån ärendets karaktär. Beskrivningen är därmed godtagbar.

Regelrådet finner att beskrivningen av berörda företag utifrån antal är bristfällig.

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

I promemorian anges att förslaget innebär att företagen kan anställa utländska experter, forskare och andra nyckelpersoner med skattelättnader under en längre period. En förlängning av tidsgränsen bedöms öka Sveriges och de svenska företagens konkurrensmöjligheter när det gäller att attrahera kompetent arbetskraft från utlandet. Dels får arbetsgivarna betala lägre arbetsgivaravgifter för dessa personer, dels kan företagen erbjuda en högre nettolön under fler år. Enligt uppgifter för 2018 omfattades cirka 2 600 personer av den treåriga skattelättnaden. Intäktsbortfallet från arbetsgivaravgifter inklusive allmän löneavgift, till följd av förslaget, uppskattas efter fem år vara cirka 0,12 miljarder kronor och inkomstskatten uppskattas minska med cirka 0,19 miljarder kronor (varav cirka 0,07 miljarder kronor statlig inkomstskatt och 0,12 miljarder kronor kommunal inkomstskatt). Vidare anges i promemorian att en förlängning av tidsgränsen för expertskatten inte påverkar regelbördan för företagen eftersom det endast är perioden för vilken skattelättnad kan beviljas som förändras.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Beskrivningen av förslagets påverkan på berörda företags verksamhet är att se som tillräcklig för detta ärende. Såvitt Regelrådet förstår förslaget påverkas heller inte företagens administrativa kostnader av förslaget, varför förslagsställarens mer övergripande beskrivning kan godtas i denna del.

Vad sedan gäller kostnadsbeskrivningen framgår det inte i promemorian hur många företag som är berörda av förslaget och som därmed får del av kostnadsminskningen avseende arbetsgivaravgift. De ekonomiska effekterna per berört företag och för företagen sinsemellan är därmed okända. Avsaknaden av en sådan beskrivning medför att konsekvensutredningen är ofullständig i denna del.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets påverkan på berörda företags administrativa kostnader och verksamhet är godtagbar.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets påverkan på berörda företags andra kostnader är bristfällig.

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

Som framgår ovan anges i promemorian att förslaget innebär att företagen kan anställa utländska experter, forskare och andra nyckelpersoner med skattelättnader under en längre period. En förlängning av tidsgränsen bedöms öka Sveriges och de svenska företagens konkurrensmöjligheter när det gäller

att attrahera kompetent arbetskraft från utlandet.

Vidare anges i promemorian att konkurrensförhållanden mellan företag i Sverige kan komma att påverkas genom att företag som i högre grad anställer utländska experter, forskare och andra nyckelpersoner gynnas av förslaget i jämförelse med företag som i lägre grad anställer sådan arbetskraft. Vidare kan konkurrensförhållanden tillfälligt påverkas av om de utländska experterna med flera påbörjat vistelsen före eller efter den 1 juni 2020.

Regelrådet kan konstatera att de företag som anställer personal som expertskattereglerna kan tillämpas på, får en fördel i förhållande till de företag som inte har sådan personal. Förslagsställaren har dock beskrivit den konkurrenspåverkan som kan uppstå för att uppnå syftet med förslaget.

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

### Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden

I konsekvensutredningen anges att förslaget inte bedöms påverka företagens villkor i övrigt. Regelrådet har inte funnit några skäl till att ifrågasätta förslagsställarens bedömning och finner att beskrivningen av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden är godtagbar.

### Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning

I promemorian anges, som framgår ovan, att förslaget är generellt och gynnar inte särskilt företag av en viss storlek. Personer som omfattades av expertskatten 2018 var dock överrepresenterade i stora och medelstora företag (sett till antal anställda), vilka därmed kan antas bli berörda i större utsträckning än mindre företag.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Även om ett förslag är generellt utformat kan det komma att påverka konkurrensförhållanden mellan exempelvis större och mindre företag på ett sätt som förslagsställaren inte avsett. Förslagsställarens beskrivning i detta avseende kan te sig något motstridig, men det är ett exempel på just det nämnda. Utifrån förslagets karaktär i detta ärende kan beskrivningen godtas. För mer omfattande förslag bör beskrivningen av om särskilda hänsyn behöver tas till små företag vid reglernas utformning vara utförligare.

Med anledning av förslagets karaktär i detta ärende finner Regelrådet att beskrivningen av om särskilda hänsyn behöver tas till små företag vid reglernas utformning är godtagbar.

### Sammantagen bedömning

Som framgår ovan har Regelrådet funnit beskrivningen av antal berörda företag samt andra kostnader som bristfälliga, medan samtliga övriga delar i konsekvensutredningen har bedömts som tillräckligt beskrivna för detta ärende. Regelrådet har gjort en proportionalitetsavvägning i bedömningen av konsekvensutredningen, i förhållande till förslagets karaktär och innebörd i detta ärende. Med anledning av det har relativt kortfattade beskrivningar kunnat godtas i vissa delar och helt utelämnade beskrivningar i andra delar. De nämnda bristerna har inte påverkat den sammantagna bedömningen av konsekvensutredningen.

Vid en sammantagen bedömning finner 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 19 augusti 2020.

I beslutet deltog Elisabeth Thand Ringqvist, ordförande, Hanna Björknäs, Claes Norberg, Lennart Renbjer och Lars Silver.

Ärendet föredrogs av Katarina Garinder Eklöv.



Elisabeth Thand Ringqvist  
Ordförande



Katarina Garinder Eklöv  
Föredragande