

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 Skattereduktion för boende i vissa glest befolkade områden (regional skattereduktion)

Regelrådets ställningstagande

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

Innehållet i förslaget

Den remitterade promemorian innehåller förslag på att en regional skattereduktion ska införas. Förslaget innebär att fysiska personer som den 1 november året före beskattningsåret är folkbokförda i vissa uppräknade kommuner, främst i Norrland och nordvästra Svealand, har rätt till en skattereduktion om 1 675 kronor per år att räkna av mot kommunal inkomstskatt. Fysiska personer som har företag vars resultat de själva beskattas för, såsom enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag, har också rätt till skattereduktion, under förutsättning att reduktionen uppfyller villkoren för att utgöra ett stöd av mindre betydelse enligt EU:s regelverk om sådant stöd¹. För dessa personer införs genom förslaget en skyldighet att i inkomstdeklarationen ange om andra stöd av mindre betydelse har tagits emot under beskattningsåret och de två föregående beskattningsåren. Skyldigheten ska endast gälla om det stöd som har tagits emot överstiger 150 000 kr.

Förslagen i promemorian föranleder ändringar i lagen (1986:486) om avräkning av utländsk skatt, inkomstskattelagen (1999:1299) och skatteförfarandelagen (2011:1244). De nya reglerna föreslås träda i kraft den 1 december 2020 men tillämpas från och med det beskattningsår som infaller efter den 31 december 2019.

Skälen för Regelrådets ställningstagande

Regelrådet vill tydliggöra följande med anledning av förutsättningarna i detta ärende. Ärendet är speciellt eftersom det är fysiska personer som kan få del av den regionala skattereduktion. Dessa fysiska personer kan även vara egenföretagare, det vill säga enskilda näringsidkare och bolagsmän i handelsbolag, och det är med anledning av detta som Regelrådet yttrar sig. Företag som är egna juridiska personer påverkas inte direkt av det nu remitterade förslaget. När Regelrådet i det följande

¹ Följande regelverk avses:

Kommissionens förordning (EU) nr 1407/2013 av den 18 december 2013 om tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt på stöd av mindre betydelse.

Kommissionens förordning (EU) nr 1408/2013 av den 18 december 2013 om tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt på stöd av mindre betydelse inom jordbrukssektorn.

Kommissionens förordning (EU) nr 717/2014 av den 27 juni 2014 om tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt på stöd av mindre betydelse inom fiskeri- och vattenbrukssektorn.

hänvisar till förutsättningarna i ärendet är det dessa förutsättningar som åsyftas.

Bakgrund och syfte med förslaget

I promemorian anges att Sveriges långsiktiga tillväxt och utveckling är beroende av levande landsbygder. En till ytan stor del av Sverige anges dock ha andra förutsättningar till utveckling än resten av landet, vilket exempelvis beror på geografiska lägesnackdelar i form av långa avstånd, låg befolkningstäthet och sämre tillgång till service. I promemorian anges att det därför behöver finnas goda generella förutsättningar för företagande och boende på landsbygden, liksom särskilda åtgärder riktade till glest befolkade områden. Av promemorian framgår också att förslaget bygger på en sakpolitisk överenskommelse mellan regeringen, Centerpartiet och Liberalerna och aviserades i budgetpropositionen för 2020.

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

Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd

Regelrådet har i promemorian inte kunnat återfinna en beskrivning av alternativa lösningar och effekter av om någon reglering inte kommer till stånd.

Vad gäller alternativa lösningar konstaterar Regelrådet, som framgår ovan, att förslaget bygger på en sakpolitisk överenskommelse som aviserades i budgetpropositionen för 2020. Förslagsställarens handlingsutrymme och möjlighet till alternativa lösningar är i och med det begränsat. Det hade varit önskvärt med en beskrivning av om det finns andra åtgärder eller lösningar som också skulle kunna uppfylla syftet med förslaget, men med anledning av förslagets karaktär kan Regelrådet godta en utebliven beskrivning.

Vad gäller effekter av om någon reglering inte kommer till stånd går detta att förstå utifrån syftet med förslaget. Regelrådet kan därför även i denna del godta en utebliven beskrivning.

På grund av ärendets karaktär finner Regelrådet att en utebliven beskrivning av alternativa lösningar och effekter av om någon reglering inte kommer till stånd i detta ärende är godtagbar.

Förslagets överensstämmelse med EU-rätten

Enligt promemorian bedöms förslaget vara förenligt med EU-rätten. I promemorian anges att en lagreglering, genom vilken rätten till skattereduktion knyts till den skattskyldiges hemvist, aktualiserar bestämmelserna om fri rörlighet på EU:s inre marknad. Förslaget innebär att utomlands bosatta som arbetar i ett för förslaget aktuellt område beskattas annorlunda än personer som är bosatta i samma område. I promemorian görs bedömningen att det inte rör sig om en sådan särbehandling som innebär att förslaget står i strid med EU:s regler om fri rörlighet. Detta eftersom en person som är bosatt i ett annat medlemsland, men som arbetar i aktuellt område, objektivt sett kommer att befinna sig i samma situation som en i Sverige bosatt person som arbetar i samma område men som bor i en annan del av landet.

Vidare anges i promemorian att eftersom fysiska personer kan bedriva och själva beskattas för resultatet av verksamhet som enligt EU:s regler om statsstöd anses utgöra företag aktualiseras EU:s regler om statsstöd. I förslaget utgår skattereduktionen som ett stöd av mindre betydelse till dessa

företagare. Det anges att det framför allt bör röra sig om handelsbolagsdelägare eller personer som bedriver verksamhet i enskild firma. Med hänsyn till det belopp som reduktionen uppgår till görs bedömningen att den i de allra flesta fall ryms inom de individuella tak som finns för stöd av mindre betydelse. För att säkerställa en kontroll av att dessa belopp inte överskrids införs en uppgiftsskyldighet för företagare som de senaste tre åren har tagit emot stöd överstigande ett visst belopp. Förslaget bedöms även vara förenligt med EU:s dataskyddsförordning.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten är tillräcklig för detta ärende. Beskrivningen är därmed godtagbar.

Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser

Regelrådet har inte kunnat återfinna en beskrivning av om särskild hänsyn behöver tas till tidpunkten för ikraftträdande. Som framgår ovan bygger förslaget på en sakpolitisk överenskommelse mellan regeringen, Centerpartiet och Liberalerna och aviserades i budgetpropositionen för 2020. Utifrån det kan det ses som förståeligt att några särskilda hänsyn till tidpunkten för ikraftträdande inte har övervägts, även om det hade varit önskvärt med en formulering om detta.

Regelrådet har heller inte kunnat återfinna en beskrivning av om det finns behov av speciella informationsinsatser. Förslaget för berörda företagare medför, under de angivna förutsättningarna, att uppgiftslämnande i inkomstdeklarationen blir aktuellt. I deklarationstider ges alltid information om de uppgifter som den enskilde förväntas lämna i inkomstdeklarationen. Det hade varit önskvärt om förslagsställaren nämnt detta, men med anledning av ärendets karaktär kan Regelrådet godta en utebliven beskrivning.

På grund av ärendets karaktär finner Regelrådet att uteblivna beskrivningar av om särskilda hänsyn behöver tas till tidpunkten för ikraftträdande, liksom behovet av speciella informationsinsatser, i detta ärende är godtagbara.

Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch

I promemorian finns inte någon uppgift på berörda företag utifrån antal, storlek och bransch.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Ärendet är speciellt eftersom det är fysiska personer som kan få del av den regionala skattereduktionen. Dessa fysiska personer kan även vara egenföretagare, det vill säga enskilda näringsidkare och bolagsmän i handelsbolag. För att kunna bedöma förslagets omfattning hade det behövts uppgifter på hur många sådana egenföretagare som finns registrerade i de berörda regionerna. Detta i sig visar visserligen inte i vilken grad respektive företagare har fått del av andra stöd, men det skulle åtminstone ge någon information. Avsaknaden av en sådan beskrivning medför att konsekvensutredningen är ofullständig i denna del.

Beskrivningar av berörda företag utifrån storlek och bransch är utifrån förutsättningarna i ärendet inte relevanta. Uteblivna beskrivningar kan därför godtas i detta ärende. Regelrådet vill återigen poängtera att ärendet är speciellt i detta avseende. För andra ärenden behöver berörda företag beskrivas utifrån samtliga aspekterna antal, storlek och bransch.

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

På grund av ärendets karaktär finner Regelrådet att en utebliven beskrivning av berörda företag utifrån storlek och bransch i detta ärende är godtagbar.

Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet

Administrativa kostnader

Som framgår ovan har fysiska personer som har företag vars resultat de själva beskattas för, såsom enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag, också rätt till skattereduktion, under förutsättning att reduktionen uppfyller villkoren för att utgöra ett stöd av mindre betydelse enligt EU:s regelverk om sådant stöd.

I promemorian anges vidare att Sverige inte har något centralt register för avstämning av utbetalda stöd varför det endast är företagaren som känner till vilka stöd av mindre betydelse som har tagits emot. För att Skatteverket ska ha möjlighet att uppfylla de krav på kontroll som ställs enligt kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse behöver därför Skatteverket information från den fysiska personen om vilka andra stöd av mindre betydelse som tagits emot två år före beskattningsåret och under beskattningsåret. Mot den bakgrunden bör dessa fysiska personer lämna sådana uppgifter i inkomstskattedeklarationen. Det anges att med beaktande av skattereduktionens relativt låga belopp i jämförelse med takbeloppen för stöd av mindre betydelse bör uppgiftsskyldigheten inte vara mer betungande än nödvändigt. För att ett stöd ska anses vara ett stöd av mindre betydelse får det totala stöd som beviljas ett enda företag som huvudregel inte överstiga det individuella taket om 200 000 euro under en period om tre beskattningsår i följd. För vägtransportsektorn gäller ett lägre individuellt tak, liksom för jordbruks- och fiskerisektorerna.

I promemorian framförs att en lämplig beloppsgräns för att säkerställa att de relevanta taken inte överskrids bör uppgå till 150 000 kronor. På så sätt undantas merparten av de företagare som bor i regionen från uppgiftsskyldigheten, samtidigt som Skatteverket har möjlighet att uppfylla de kontrollkrav som ställs. Det anges att de företagare som har fått stöd av mindre betydelse överstigande 150 000 kronor under en treårsperiod känner sannolikt redan idag till de stöd som tagits emot. Deras administrativa börda anges inte öka nämnvärt vid en utökad uppgiftsskyldighet i detta avseende.

Slutligen anges att en fysisk person som har företag, och som har fått stöd av mindre betydelse överstigande sammanlagt 150 000 kronor, även bör vara skyldig att lämna de övriga uppgifter som behövs för att Skatteverket ska kunna bedöma om han eller hon har rätt till skattereduktion. Det anges exempelvis kunna gälla uppgifter som behövs för att Skatteverket ska kunna bedöma att villkoren enligt kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse är uppfyllda. Som exempel på uppgifter som kan behövas är uppgifter om andra företag som den fysiska personen är i intressegemenskap med. De maximala stödnivåerna enligt kommissionens regelverk för stöd av mindre betydelse gäller per företag. Med ett företag avses i detta sammanhang inte endast den fysiska person som bedriver verksamheten, utan varje enhet som bedriver ekonomisk verksamhet oavsett enhetens rättsliga form och hur den finansieras. Ett företag anges även kunna omfatta andra bolag som den fysiska personen står i intressegemenskap med på ett sådant sätt att de bör ses som ett enda företag med avseende på stöd av mindre betydelse. Det kan exempelvis vara företag som den fysiska personen själv driver i de fall då en person driver flera verksamheter eller företag där han eller hon är delägare. För att undvika att återbetalningsskyldighet uppkommer bör den uppgiftsskyldige i ett sådant fall även lämna uppgift om andra företag som han eller hon står i intressegemenskap med.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Den kvalitativa beskrivningen är utförlig. Regelrådet har inte funnit några skäl till att ifrågasätta att den föreslagna beloppsgränsen på 150 000 kronor medför att

merparten av de företagare som bor i regionen därmed skulle undantas från uppgiftsskyldigheten. För de företagare som faktiskt behöver redovisa de stöd som har mottagits, saknas det dock en beskrivning av de administrativa kostnader som i och med det uppstår. Regelrådet kan konstatera att det är en förutsättning med ett enkelt förfarande med tanke på nivån på den föreslagna skattereduktionen. Om det liknar annat uppgiftslämnande som görs i inkomstdeklarationen hade förslagsställaren på ett relativt enkelt sätt kunnat göra en parallell till dessa, och beskrivit uppskattad tidsåtgång utifrån det. 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 är bristfällig.

Andra kostnader och verksamhet

Regelrådet har inte kunnat återfinna en beskrivning av andra kostnader och påverkan på företagens verksamhet. Med anledning av förutsättningarna i detta ärende som framgår ovan, är en sådan beskrivning heller inte relevant för detta ärende.

På grund av ärendets karaktär finner Regelrådet att en utebliven beskrivning av förslagets påverkan på berörda företags andra kostnader och verksamhet i detta ärende är godtagbar.

Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag

Regelrådet har inte kunnat återfinna en beskrivning av förslagets påverkan på konkurrensförhållanden för berörda företag. Det hade varit önskvärt med en övergripande beskrivning om det skulle kunna uppstå konkurrens fördelar för de fysiska personer som bedriver verksamhet i enskild firma eller är bolagsman i handelsbolag, i jämförelse med om verksamheten hade bedrivits i aktiebolagsform. Med anledning av det relativt sett låga beloppet för skattereduktion per person och år, kan dock Regelrådet godta en utebliven beskrivning för detta ärende.

På grund av ärendets karaktär finner Regelrådet att en utebliven beskrivning av förslagets påverkan på konkurrensförhållanden för berörda företag i detta ärende är godtagbar.

Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden

Regelrådet har inte kunnat återfinna någon beskrivning av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden i promemorian. Regelrådet har heller inte för egen del kunnat finna någon sådan påverkan.

På grund av ärendets karaktär finner Regelrådet att en utebliven beskrivning av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden i detta ärende är godtagbar.

Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning

Regelrådet har inte kunnat återfinna en beskrivning av om särskilda hänsyn behöver tas till små företag vid reglernas utformning, men finner att en sådan beskrivning heller inte är relevant med anledning av förutsättningarna i ärendet.

På grund av ärendets karaktär finner Regelrådet att en utebliven beskrivning av om särskilda hänsyn behöver tas till små företag i detta ärende är godtagbar.

Sammantagen bedömning

Som framgår ovan påverkar förslaget fysiska personer, men dessa fysiska personer kan också inneha en enskild firma eller vara bolagsman i ett handelsbolag. Regelrådets yttrande utgår från effekterna för de fysiska personer som innehar sådan verksamhet.

Regelrådet har konstaterat att det saknas beskrivningar av flera avsnitt i konsekvensutredningen. Vissa av dessa punkter har Regelrådet, som framgår ovan, konstaterat inte relevanta för detta ärende utifrån vilka som berörs av förslaget. Andra punkter i konsekvensutredningen har Regelrådet funnit godtagbara, trots knapphändiga eller inga beskrivningar, utifrån att förslaget är styrt av en politisk överenskommelse som ska genomföras enligt budgetpropositionen för 2020.

De punkter som Regelrådet har funnit primärt relevanta för detta ärende är antal företagare som omfattas samt beskrivningen av de administrativa kostnaderna. Vad gäller beskrivningen av de administrativa kostnaderna så är detta kärnan i ärendet – uppgiftslämnandet i inkomstdeklarationen. Som framgår ovan borde förslagsställaren ha gjort en tydligare uppskattning av tidsåtgången för uppgiftslämnandet, särskilt med tanke på nivån på den föreslagna skattereduktionen. Att förslaget dels har ett positivt syfte, dels är en del av en politisk överenskommelse, kan inte friskriva förslagsställaren helt från att beskriva de effekter som ett förslag faktiskt får för den enskilde företagaren.

Vid en sammantagen bedömning finner Regelrådet att konsekvensutredningen inte 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 1 april 2020.

I beslutet deltog Elisabeth Thand Ringqvist, ordförande, Hanna Björknäs, Yvonne von Friedrichs, Claes Norberg och Lennart Renbjer.

Ärendet föredrogs av Katarina Garinder Eklöv.



Elisabeth Thand Ringqvist
Ordförande



Katarina Garinder Eklöv
Föredragande