

Finansdepartementet,  
Skatte- och tullavdelningen  
fi.remissvar@regeringskansliet.se

## Remissvar

### **Promemoria; Fi2020/04264, Ytterligare förstärkt nedsättning av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning eller utveckling.**

**Almega, IT&Telekomföretagen och Innovationsföretagen** lämnar härmed vårt gemensamma remissvar på ovan nämnda promemoria.

#### **Sammanfattade synpunkter**

- Vi välkomnar förslaget om ytterligare förstärkt nedsättning av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning eller utveckling.
- Vi är positiva till förslaget om ändringen i arbetstidsvillkoret där avdrag får göras om den anställde till minst hälften av arbetstiden har arbetat med forskning eller utveckling.
- Vi lämnar också vårt stöd för höjningen av taket för nedsättningen av arbetsgivaravgifterna från 450 000 kronor till 600 000 kronor per månad. Samt att nedsättningen av den allmänna höjs i motsvarande mån.
- Vi föreslår därutöver att det görs ett förtydligande i regelverket kring att teknisk utveckling som grund utgår från forskningsresultat. Och att SKVs bedömning därmed görs utifrån om utvecklingen avser nya eller väsentligt förbättrade varor, tjänster eller produktionsprocesser.

#### **Bakgrund**

Syftet med införandet av det så kallade FoU-avdraget 2014 var att skapa incitament för företag att öka sina satsningar på forskning och utveckling. Avdraget bedöms som träffsäkert och effektivt. Det bedöms även till stora delar kunna nyttjas av mindre och medelstora företag som inte i lika hög grad nås av andra innovationsfrämjande åtgärder. De initiala taknivåerna och begränsningarna i regelverket för att nyttja avdragsrätten har dock uppfattats som allt för restriktiva för att åtgärden ska uppnå sitt ursprungliga syfte. Detta har blivit tydligt då FoU-avdraget inte nyttjats i den omfattning som tidigare kalkylerats och innebär fortsatt att flera företag inte nås av åtgärden.

De företag som nyttjat avdraget har fått förbättrade möjligheter att satsa på viktiga forsknings- och utvecklingsprojekt samt kunnat anställa forskare och specialister i ökad grad. Avdraget i sin konstruktion skapar ett nödvändigt incitament för företagen att våga satsa på projekt som kräver extra investeringar och lite längre utvecklingstid för att nå kommersialisering. Men avdraget har en potential att bli ett ännu kraftfullare verktyg för att stimulera forskning och utveckling i näringslivet än det är i dagsläget.

## **Synpunkter på förslaget**

### **Vi är positiva till de föreslagna justeringarna.**

Justeringarna i arbetstidsvillkoret är mycket positivt och skapar förutsättningar för företagen att öka sina FoU-investeringar. Att medarbetare arbetar med FoU-projekt del av sin arbetstid är vanligt förekommande, framförallt i kunskapsintensiva tjänsteföretag. Den nu föreslagna justeringen skulle öka förutsättningarna för en utveckling av detta arbetssätt och därmed möjliggöra en ökning av FoU-investeringar. Detta skulle skapa mer utrymme för att sprida ny kunskap och säkerställa att den kommer till nytta.

När det gäller de tidigare nivåerna så är de fortsatt alltför försiktigt tilltagna och åtgärden har inte fullt ut fått avsedd effekt. Den föreslagna justeringen kan råda bot på detta och därmed på ett än mer effektivt sätt bidra till ökade FoU-investeringar i företagen. Vi lämnar vårt stöd till att höja taket för nedsättningen av arbetsgivaravgifterna från 450 000 kronor till 600 000 kronor per månad. Samt att nedsättningen av den allmänna höjs i motsvarande grad.

### **Kompletterande förslag till förtydligande**

Det finns fortsatt delar i regelverket, och SKVs tolkningar av regelverket, som skapar osäkerhet för företagen. Något som i sin tur kan leda till rättsosäkerhet vad gäller SKVs möjlighet att bedöma rätten till avdrag. Vid tillämpningen av regelverket ska SKV tolka om utvecklingsarbete har sin grund i forskningsresultat. Detta beskrivs i den tidigare propositionen 2013/14:1 s. 521 vilket också har legat till grund för SKVs tolkning. När det gäller teknisk utveckling av nya innovationer, produkter och system så baseras de uteslutande på aktuella eller tidigare forskningsresultat, det är forskningsresultaten och kombination av flera forskningsresultat som möjliggör den tekniska utvecklingen av nya innovationer, produkter och system. Utvecklingsarbetet innebär utöver att ta fram nya eller väsentligt förbättrade varor, tjänster eller produktionsprocesser även att genomföra undersökningar och tester för att kunna omsätta forskningsresultaten till kommersiella innovationer. Detta kan ske genom att lösningar prövas, implementeras och utvärderas i befintliga miljöer och samhällsystem. Det är en central del av FoU-arbetet. Och inte minst viktigt när det gäller forskning och utveckling som ska bidra till att vi uppfyller klimat- och hållbarhetsmål.

Till följd av ovan bör bedömningen från SKVs sida i dessa fall enbart beröra om utvecklingen avser nya eller väsentligt förbättrade varor, tjänster eller produktionsprocesser.

Vår erfarenhet är att regelverket eller tolkningen av regelverket försvårar för SKV att göra en rättssäker bedömning, och att företagen i ett sådant läge avstår från att nyttja avdraget och därmed minskar sina möjligheter att öka sina FoU-investeringar. Helt i motsats till FoU-avdragets syfte. Det är dessutom mycket svårt för SKV att bedöma hur, med vilka olika forskningsresultat, externa och interna, samt på vilket sätt en viss teknisk utveckling skett. Stora delar av detta arbete sker dessutom under stor sekretess i förhållande till omgivning, marknad och konkurrenter.

- A. *Regeringen bör därför i sitt förslag förtydliga att teknisk utveckling som grund utgår från forskningsresultat, nya såväl som tidigare. Och att SKVs bedömning bör göras enbart utifrån om utvecklingen avser nya eller väsentligt förbättrade varor, tjänster eller produktionsprocesser.*

Ett sådant förtydligande skulle leda till en mycket mer rättssäker och förutsägbar process och skapa trygghet för företagen i att våga investera i forskning och utveckling. Samt skapa trygghet för företagen i att våga anställa fler forskare. Dessutom skulle en sådan skrivning underlätta SKVs handläggning och bedömningar avsevärt.

### **Utdrag ur prop. 2013/14:1 s. 52**

*För att arbete ska utgöra utveckling krävs enligt 12 § att utvecklingen avser nya eller väsentligt förbättrade varor, tjänster eller produktionsprocesser (nedan används ordet produkter som omfattande alla dessa tre). Med nya produkter avses att ta fram produkter som tidigare inte funnits. Med att en produkt väsentligt förbättras avses att den genomgår en förändring som leder till en väsentlig förbättring med avseende på exempelvis kvalitet, användning, utformning, tillverkning och tillhandahållande. **Utvecklingsarbetet ska vidare utgå från användningen av resultatet av forskning, vilket betyder att forskningsresultat ska vara en avgörande förutsättning för utvecklingen av en produkt.** Till utvecklingsarbete hör således normalt inte arbete med att löpande utveckla en befintlig produkt, såsom att den förfinas, justeras eller anpassas, eftersom detta oftast varken grundar sig på forskning eller leder till några väsentliga förbättringar av produkten.*

### **I Skatteverkets rättsliga vägledning kan följande utläsas.**

**Ett mycket viktigt krav är att utvecklingsarbetet ska utgå från användningen av resultatet av forskning.** Det betyder att forskningsresultat ska vara en avgörande förutsättning för utvecklingen av en produkt.

*Kravet på att utvecklingsarbetet ska utgå från forskningsresultat är till för att avskilja sådant utvecklingsarbete från vanligt förekommande arbete med att*

*löpande utveckla en befintlig produkt, såsom att den förfinas, justeras eller anpassas. Sådant löpande utvecklingsarbete grundar sig oftast varken på forskning eller leder till några väsentliga förbättringar av produkten (prop. 2013/14:1 s. 521).*

**Almega, IT&Telekomföretagen och Innovationsföretagen tillstyrker härmed promemorians förslag med önskemål om införande av ett förtydligande enligt Punkt A ovan.**

Eventuella frågor i ärendet kan ställas till:

Anders Persson, [anders.persson@innovationsforetagen.se](mailto:anders.persson@innovationsforetagen.se), tel: 070-509 69 17

Christina Ramm-Ericson, [christina.ramm-ericson@itot.se](mailto:christina.ramm-ericson@itot.se), tel: 08-762 69 26

Andreas Åström, [andreas.astrom@almega.se](mailto:andreas.astrom@almega.se), tel: 08-762 69 52

#### **INNOVATIONSFÖRETAGEN**

Anders Persson  
Näringspolitisk chef

#### **IT&TELEKOMFÖRETAGEN**

Christina Ramm-Ericson  
Näringspolitisk chef

#### **ALMEGA**

Andreas Åström  
Näringspolitisk chef