

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen  
Enheten för inkomstskatt och  
socialavgifter  
103 33 STOCKHOLM

## **Promemorian Bestämmelserna om nedsättning av arbetsgivaravgifterna för den först anställda görs permanenta**

Fi2020/01009/S1

### **1 Sammanfattning**

Skatteverket har inga invändningar mot att förslagen genomförs.

Skatteverket lämnar dock ett par synpunkter på förslagen. Synpunkterna gäller förslag till ändringar och förtydliganden.

Skatteverkets kostnader för informationsinsatser beräknas uppgå till en engångskostnad på 100 000 kronor.

### **2 Skatteverkets synpunkter**

Skatteverket har ett par synpunkter på utformningen av föreslagen lagtext.

#### **2.1 Ingressen till lagförslaget (avsnitt 2.1)**

Av promemorian framgår att andra stycket och andra meningen i ingressen ska ha följande ordalydelse:

dels att rubriken till lagen samt 3 och 6 §§ ska ha följande lydelse.

Denna text bör justeras till:

dels att rubriken till lagen samt 3, 4 och 6 §§ ska ha följande lydelse.

#### **2.2 Definition av den s.k. karenstiden, 6 § (avsnitt 2.1 och 4.1)**

Av nuvarande bestämmelser i 6 § finns en karenregel. Denna regel finns för att minska risken att verksamheter ombildas och att närstående anställs för att kunna åtnjuta nedsättningen. Dessa regler är utformade för att gälla sådana personer som från den 1 januari 2016 (enskilda näringsidkare), respektive den 1 januari 2017 (aktiebolag och handelsbolag), eller tid därefter varit anställda i en utpekad ”närstående” verksamhet.

I promemorian föreslås att karenstiden i 6 § utformas med utgångspunkt från att anställningen avser en person som ”under beskattningsåret eller något av de tre föregående beskattningsåren” är eller har varit anställd i en annan näringsverksamhet. Motsvarande

skrivning finns också om anställningen avser en delägare och företagsledare i aktiebolag och handelsbolag.

Syftet med förslaget i promemorian är att göra lagstiftningen om nedsättningen permanent, inte att ändra det materiella innehållet i reglerna. För att inte begränsningsbestämmelsen i reglerna efter en tid i praktiken ska få ett annat materiellt innehåll, lämnas förslag i promemorian om att en flytande tidsgräns ska införas.

Promemorians förslag är att tidsgränsen i 6 § ska justeras till ”under beskattningsåret eller något av de tre föregående beskattningsåren”. Det har inte närmare motiverats varför beskattningsåret har valts som begrepp.

Ett nybildat aktiebolag eller handelsbolag har inget beskattningsår före det att företaget registrerats. För enskild näringsverksamhet gäller detsamma före det att den enskilda näringsverksamheten börjat bedrivas. Dessutom kan ett nybildat företag ha ett första beskattningsår som är kortare eller längre än 12 månader, dock högst 18 månader (1 kap. 13-15 §§ inkomstskattelagen [1999:1229] jämte 3 kap. 3 § bokföringslagen [1999:1078]).

Den föreslagna periodens definition med beskattningsår kan medföra att karensen blir begränsad på ett inte avsett sätt och att regeln därför i praktiken inte får det materiella innehåll som avsetts. Detta kan exempelvis gälla om anställningen sker under enmansföretagets första beskattningsår. Då blir karenperioden begränsad till endast det första beskattningsåret.

För att karenstiden i praktiken inte ska bli beroende av hur länge näringsverksamheten bedrivits när anställningen sker, föreslår Skatteverket att karenperioden i stället definieras utifrån kalenderåret eller något av de tre föregående kalenderåren. Texterna i 6 § bör därför genomgående justeras på följande sätt:

”...under kalenderåret eller något av de tre föregående kalenderåren ...”.

### **3 Konsekvenser för Skatteverket**

Förslaget om att göra bestämmelserna om permanent nedsättning av arbetsgivaravgifterna föranleder inga direkta merkostnader för systemutveckling m.m., eftersom nuvarande system kan tillämpas. Skatteverket beräknar att engångskostnaden för informationsinsatser om de nya reglerna uppgår till 100 000 kronor.