TOR:s yttrande

Riksskatteverkets promemoria angående särskilt forskningsavdrag

Sedan Taxeringsnämndsordförandenas Riksförbund beretts tillfälle avgiva yttrande över rubricerade promemoria, får förbundet härmed anföra följande.

Förslaget till förordning om forskningsavdrag vid taxering till statlig inkomstskatt är avsett att omfatta endast företag, vilka driver industriell produktion, i författningsförslaget (1 §) uttryckt som industriell tillverkning. I förslagets 2 § har lämnats en närmare beskrivning av begreppet forsknings- och utvecklingsarbete. För den skattemässiga bedömningen är det angeläget, att det även i författningsförslaget anges att till FoU hänföres endast tekniskt och naturvetenskapligt arbete.

Forskningsavdraget skall enligt 1 § 2:a st. författningsförslaget verkställas, då avdrag för FoU-kostnaderna göres vid inkomstberäkningen för förvärvskällan. Detta innebär, att avdraget som regel inte kommer att periodiceras efter kalenderår, till vilket uppgiftsskyldigheten för löner är knuten, utan i stället efter de brutna räkenskapsår, som de större aktiebolagen oftast tillämpar. Förslaget betyder, att taxeringsnämnderna ställs inför betydande problem med sina avstämningar av avdragsunderlagen mot boksluten. Det kan ifrågasättas, om någon kontroll över huvudtaget blir möjlig utan taxeringsrevision. Ur taxeringssynpunkt vore därför en renodlad kontantprincip med anknytning av avdragsunderlaget till under resp. kalenderår utbetalda löner att föredraga.

Avdragsunderlaget är föreslaget till fem tredjedelar av löne- och därmed jämförliga kostnader för anställd personal. Däri skall inräknas även pensions- och andra sociala avgifter (s. 29). Det föreslås vidare att på särskild bilaga skall lämnas specifikation över de anställda, för vilka löner upptagits som FoU-kostnader. Med hänsyn till att totala underlaget skall grundas på dessa kostnader, är det av vikt att de skattskyldigas uppgifter kan kontrolleras. En sådan kontroll kan inte — enligt förbundets mening — rimligtvis verkställas, om i specifikationen ingår indirekta lönekostnader i form av reserverade semesterersättningar, ATP-avgifter och andra pensionsavsättningar, allmän arbetsgivaravgift och liknande sociala kostnader. Ur kontrollsynpunkt vore det, som tidigare framhållits, önskvärt att avdraget baserades på den direkta lönen-kontantlönen. Särskild specifikation häröver borde lämnas. En sådan måste för övrigt ändå ligga till grund för kontrolluppgifterna. Nödiga sifferuppgifter torde — vid numera använda administrativa system — synnerligen enkelt kunna framtagas genom en lämplig kodsättning av de till FoU hänförliga lönerna. Om kontantlönerna som bas inte ger godtagbart avdragsunderlag, bör kvottalet för bestämning av underlaget kunna ändras.

Förbundet vill slutligen framhålla, att taxeringsnämnderna vid ställningstagande till frågan, om forskningsavdrag bör beviljas, ställs inför gränsdragningssvårigheter. Dessa gäller dels om i aktuell rörelse kan anses ingå industriell tillverkning dels om

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:59

kostnader för forsknings- och utvecklingsarbete varför avdrag yrkas kan anses få betydelse för den skattskyldiges rörelse genom nya produkter, produktionsprocesser eller produktionssystem tillskapas. Särskilt i sistnämnda hänseende ställs taxeringsnämnderna inför en bedömning, som ligger vid sidan av deras normala ämnessfär.

Förbundet har ur de synpunkter detsamma har att företräda i övrigt inte funnit anledning till erinran i anledning av vad promemorian innehåller.

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:02:59