

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2013-05-30

Närvarande: F.d. justitierådet Leif Thorsson samt justitieråden Per Virdesten och Margit Knutsson.

Nedsättning av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning och utveckling

Enligt en lagrådsremiss den 23 maj 2013 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i socialavgiftslagen (2000:980),
2. lag om ändring i lagen (2000:981) om fördelning av socialavgifter,
3. lag om ändring i lagen (2001:1170) om särskilda avdrag i vissa fall vid avgiftsberäkningen enligt lagen (1994:1920) om allmän löneavgift och socialavgiftslagen (2000:980).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av departementssekreteraren Elisabeth Sheikh och rättssakkunniga Johanna Mihaic.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

Förslaget till lag om ändring i socialavgiftslagen

1 kap. 11 § och 2 kap. 29–31 §§

I lagrådsremissen föreslås att det införs en rätt till avdrag vid beräkningen av arbetsgivaravgifter för personer som arbetar med forskning och utveckling. Av motiven framgår att det inte är någon förutsättning för avdrag att personen i fråga arbetat med både forskning och utveckling utan det är tillräckligt att arbetet avsett endera. Trots detta talas det i de bestämmelser som reglerar avdragsrätten (2 kap. 29–31 §§) om personer som arbetat med forskning *och* utveckling när det alltså i själva verket handlar om forskning *eller* utveckling. Förklaringen till det valda uttryckssättet står att finna i 1 kap. 11 §, som innehåller en definition av den för forsknings- och utvecklingsarbeten gemensamma termen ”forskning och utveckling”. Lagrådet kan svårigen se att det finns något behov av en sådan gemensam term och anser att den närmast skapar oklarhet beträffande avdragsrätten. Regleringen skulle vinna i klarhet om bestämmelserna i 2 kap. 29–31 §§ utformas så att de avser personer som arbetar med forskning *eller* utveckling.

2 kap. 30 §

Av första stycket framgår att avdragsrätten förutsätter att personen har arbetat med forskning eller utveckling i viss minsta omfattning hos en och samma arbetsgivare. Ordet arbetsgivare används bara på ett par ställen i socialavgiftslagen (1 kap. 8 § och 2 kap. 15 §). I stället används genomgående uttrycket avgiftsskyldig som beteckning på den som är skyldig att betala arbetsgivaravgifter. Av författningskommentaren framgår också att det är den avgiftsskyldige som avses. Mot denna bakgrund förordar Lagrådet att ”en och samma arbetsgivare” byts ut mot ”den avgiftsskyldige”.

2 kap. 31 §

Av lagtexten bör framgå att bestämmelsen endast avser sådana koncernföretag som uppfyller villkoren för att få göra avdrag.

Övriga lagförslag

Lagrådet lämnar förslagen utan erinran.