

Finansdepartementet
103 33 Stockholm

Promemorian Anpassning av investeraravdraget på grund av EU:s regler om statligt stöd

Fi2019/04238/S1

1 Sammanfattning

Skatteverket avstyrker att förslagen genomförs.

Reglerna för investeraravdraget bör inte ändras så att de blir förenliga med bestämmelserna i den allmänna gruppundantagsförordningen i det fall Europeiska kommissionen inte godkänner stödet enligt regeringens nya anmälan för fortsatt godkännande fr.o.m. den 1 januari 2020. Reglerna om investeraravdrag är redan idag mycket svåra att tillämpa för företag och investerare och föreslagna regler komplicerar regelverket ytterligare. Om förslaget ändå genomförs anser Skatteverket att det ska införas en nedre beloppsgräns på 25 000 kronor i underlag för investeraravdrag.

Skatteverket lämnar även vissa synpunkter som gäller behov av förtydliganden om förslagen genomförs.

De föreslagna regelförändringarna kommer att innebära merkostnader för Skatteverket. Dessa kommer bland annat att bestå av ny kontrolluppgift, utökad kontroll, återkrav av eventuellt olagligt stöd, rapporteringsskyldighet, offentliggörande av viss information och registerföring samt information.

Skatteverket har beräknat engångskostnader till 1 317 920 kronor.

Skatteverket har beräknat de löpande kostnaderna till 748 800 kronor per år alternativt om alla avdrag ska utredas till 2 764 800 kronor per år.

2 Skatteverkets synpunkter

2.1 Allmänt om investeraravdrag

Reglerna för investeraravdrag var redan när avdraget infördes år 2013 komplicerade och svåra att tillämpa korrekt för framför allt företag och investerare men även för Skatteverket. Anpassningen av investeraravdraget till kommissionens riktlinjer om statligt stöd för att främja riskfinansieringar år 2015 komplicerade och begränsade investeraravdraget ytterligare. Förslaget att nu anpassa reglerna för att de ska bli förenliga med bestämmelserna i den allmänna gruppundantagsförordningen (GBER) innebär ännu en gång att komplexiteten ökas och att omfattningen av stödet minskas.

Reglerna innebär att det i många fall är omöjligt för företagen att lämna riktiga kontrolluppgifter då företaget bland annat måste känna till om den som förvärvar andelar eller någon närstående till denne tidigare ägt aktier i företaget. Det förekommer även att andelar förvärvas via förvaltare varför företaget inte kan få fram uppgifter om vilka personer som förvärvat andelarna. Skatteverkets kontroll av lämnade kontrolluppgifter under 2015 och 2016 har visat att 30-40 procent av lämnade kontrolluppgifter har varit felaktiga. Kontroll av yrkade investeraravdrag när kontrolluppgift saknats i deklARATIONER för inkomståret 2017, har en ändringsfrekvens på 79 procent. Kontroll mot återföringar av investeraravdrag har för samma år resulterat i att 61 procent av deklARATIONERNA ändrats. Sammantaget visar Skatteverkets kontroll att både företag och investerare inte kan hantera investeraravdraget enligt de redan idag mycket komplicerade reglerna i 43 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), II.

Reglerna för investeraravdrag innebär att företaget inte kan välja att avstå från stöd genom investeraravdrag om villkoren för avdraget är uppfyllda enligt 43 kap. II. Även om företaget inte lämnar en kontrolluppgift har en investerare rätt till avdrag om personen kan visa att villkoren är uppfyllda. Det innebär att företaget anses ha fått ett statligt stöd utan att företaget känner till detta.

I det fall reglerna om investeraravdrag ändras anser Skatteverket att en nedre beloppsgräns på 25 000 kronor införs vilket motsvarar en skattereduktion på 3 750 kronor.

Skatteverket föreslog redan i sitt remissvar från den 29 november 2012 om investeraravdrag att en beloppsgräns skulle införas med tanke på de komplicerade reglerna. Skatteverket har nu efter sju år konstaterat att företagen lämnar felaktiga kontrolluppgifter och det även saknas kontrolluppgifter. Skatteverket måste genom detta lägga resurser på kontroll av mindre belopp för att inte avdrag ska beviljas i strid med inkomstskattelagens regler och även EU:s statsstödsregler. De nu föreslagna reglerna innebär att Skatteverkets kontroll ytterligare försvåras.

Vidare skulle en beloppsgräns underlätta för företagen att lämna kontrolluppgifter då företagen inte behöver göra utredningar om köpare av aktier uppfyller villkoren för investeraravdrag vid mindre belopp.

2.2 Förlängning av godkännandet av investeraravdraget (avsnitt 3)

Skatteverket förespråkar att regeringen arbetar med en förlängning av stödet enligt EU:s regler för riskkapitalinvesteringar. I det fall det blir nödvändigt att komplettera lagtexten med begränsningen att investeringar begränsas till företag som varit verksamma på en marknad i mindre än sju år kan detta göras på liknande sätt som när reglerna anpassades på grund av nya riktlinjer (prop. 2015/16:1). Ändringarna i detta fall blir mindre omfattande och Skatteverket åläggs inte nya arbetsuppgifter enligt GBER. Företagens kontrolluppgiftsskyldighet behöver inte heller utökas.

Att nu anpassa reglerna till GBER innebär även en risk att reglerna för investeraravdrag återigen måste ändras då nuvarande GBER endast ska tillämpas t.o.m. den 31 december 2020 med en eventuell förlängning till den 31 december 2022.

Även om det inte är nödvändigt enligt EU:s regler för riskkapitalinvesteringar bör regeln att investeraravdrag inte beviljas vid investeringar i företag som handlas på en MTF-plattform eller en liknande marknadsplats utanför EES genomföras. Detta då det ofta inte är möjligt

för företaget att lämna kontrolluppgifter då aktierna i många fall är förvaltareregistrerade i dessa företag som är avstämningsbolag. Vidare kan företag noterade på en MTF-plattform vända sig till kapitalmarknaden för att få in kapital varför dessa företag inte behöver omfattas av reglerna för investeraravdrag.

2.3 Investeraravdrag beviljas inte om företaget ska betala tillbaka olagligt stöd eller befinner sig i ekonomiska svårigheter (avsnitt 7)

2.3.1 Tidpunkt för bedömning av när stöd beviljas och om företaget är i ekonomiska svårigheter

Investeraravdraget har utformats på så sätt att avdrag inte får göras om det företag i vilket andelar har förvärvats vid tidpunkten för förvärvet är i ekonomiska svårigheter. Skatteverket uppfattar förslaget som att stödet till företaget ur ett statsstödsperspektiv därmed anses beviljat redan vid förvärvet och att det därför också är vid denna tidpunkt som bedömningen av om företaget är i ekonomiska svårigheter ska göras. Stödet utgörs då av investeringen som den fysiska personen gör i företaget och som sker på grund av det skatteincitament som kan komma att beviljas den fysiska personen genom investeraravdraget i inkomstdeklaration.

Skatteverket kan tidigast få kännedom om investeringen och därmed stödet när kontrolluppgift lämnas av företaget. Detta är en betydligt senare tidpunkt än vid statliga stöd genom indirekta skatter då utgivande av sådant stöd sammanfaller med när personen som ansöker om stöd lämnar in en skattedeklaration eller ansöker om återbetalning av skatt. Samtidigt finns det inte något krav att en kontrolluppgift lämnas för att den fysiska personen ska beviljas investeraravdrag genom ett avdragsyrkande i sin inkomstdeklaration. Vid den tidpunkten kan tidsutdräkten från investeringstillfället vara drygt två år.

Skatteverket kan därmed först efter förhållandevis lång tid göra bedömningen av om stödmottagaren/företaget vid investeringstillfället befunnit sig i ekonomiska svårigheter och om ett olagligt stöd därmed utgetts. Både för företaget och den fysiska personen kan det därför under en lång tid råda osäkerhet om samtliga förutsättningar för investeringsavdrag föreligger med den föreslagna ordningen eller om stödet ska återkrävas. Under denna tid kan företagets ekonomiska situation också förändras och företaget kan ha hamnat i ekonomiska svårigheter eller att företagets ekonomiska situation förbättrats. Detta innebär att det kan vara svårt för Skatteverket att bedöma företagets ekonomiska ställning vid stödtillfället.

2.3.2 Bedömningen när företaget är i ekonomiska svårigheter

Enbart artikel 2.18 c-d GBER är aktuella för att bedöma om tänkbara stödmottagare är i ekonomiska svårigheter.

Ett företag anses vara i ekonomiska svårigheter enligt artikel 2.18 c GBER om det är föremål för ett kollektivt insolvensförfarande eller uppfyller kriterierna i nationell lagstiftning för att försättas i kollektiv insolvens på sina fordringsägares begäran.

Enligt promemorians förslag till 43 kap. 17 p. 2-3 § IL får investeringsavdrag inte göras om företaget är föremål för företagsrekonstruktion eller på obestånd. Som huvudregel får detta enligt Skatteverkets bedömning anses uppfylla kraven som finns i artikel 2.18 c GBER. Det kan dock finnas en risk att ett företag som är i konkurs inte längre ska anses vara på

obestånd men att konkursen ännu inte har upphävts genom ett beslut av domstol. Företaget anses vara i ekonomiska svårigheter så länge det kollektiva insolvensförfarandet pågår. Motsvarande bedömning gäller för sådana kollektiva insolvensförfaranden i andra stater som omfattas av EU:s insolvensförordning. Ett sådant företag skulle då vara en otillåten stödmottagare enligt GBER men en tillåten stödmottagare enligt IL. Reglerna om investeraravdrag är därför inte till fullo förenliga med artikel 2.18 c GBER för att stödet ska kunna omfattas av den allmänna gruppundantagsförordningen eftersom bestämmelsen inte anger konkurs som också är ett kollektivt insolvensförfarande för juridiska personer. Den svenska lagstiftningen borde i stället förslagsvis vara utformad på så sätt att den ger en dynamisk referens till 2.18 c-d GBER. Vidare bör promemorians förslag till 43 kap. 17 p. 4 § IL inte enbart gälla svensk stödgivare. Skatteverket föreslår att bestämmelsen i 43 kap. 17 p. 1-3 § IL ges följande lydelse:

Investeraravdrag får inte göras om det företag i vilket andelar har förvärvats vid tidpunkten för förvärvet

1. är i ekonomiska svårigheter enligt artikel 2.18 c-d i Europeiska kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 av den 17 juni 2014 genom vilken vissa kategorier av stöd förklarar förenliga med den inre marknaden enligt artiklarna 107 och 108 i fördraget,

2. är föremål för betalningskrav på grund av ett tidigare kommissionsbeslut som förklarar ett stöd olagligt och oförenligt med den inre marknaden, eller

3. är skyldigt att upprätta en kontrollbalansräkning av sådant slag som anges i 25 kap. 13 § aktiebolagslagen (2005:551) och kapitaltillskottet inte undanröjer skyldigheten.

2.3.3 Återkrav av stöd

Om förvärv sker i ett företag som befinner sig i ekonomiska svårigheter etc. får inte investeraravdrag beviljas enligt 43 kap. 17 § IL. Eftersom det är företaget som tar emot stödet och detta sker redan vid tidpunkten för investeringen torde företaget bli återbetalningsskyldigt enligt 3 § lag (2013:388) om tillämpning av Europeiska unionens statsstödsregler även om något investeraravdrag senare inte beviljas den fysiska personen. Det framgår inte klart av promemorians förslag eller av lag om tillämpning av Europeiska unionens statsstödsregler till vem återbetalning ska ske eller med vilket belopp i en sådan situation. Vidare borde ränta utgå på det återkrävda beloppet, jfr. 4 § lag (2013:388) om tillämpning av Europeiska unionens statsstödsregler.

2.3.4 Referens till EU-förordningen

I förslaget har det formulerats ett krav för rätt till stöd som skiljer sig från tillämpliga bestämmelser i GBER. Skatteverket anser att det vore bättre om kraven formuleras genom en dynamisk hänvisning till den allmänna gruppundantagsförordningen. Anledningen till detta är att skillnaden kan leda till oklarheter i hur bestämmelsen ska tillämpas och i vilken utsträckning unionsrättslig praxis och framtida ändringar av bestämmelserna i GBER ska påverka bedömningen av om investeraravdrag ska beviljas. För Skatteverkets förslag till ny lydelse se avsnitt 2.3.2.

2.4 Utökad kontrolluppgiftsskyldighet för företag i vilka andelar förvärvats (avsnitt 8)

Enligt artikel 9.1 i den allmänna gruppundantagsförordningen ska viss information offentliggöras. Bl.a. ska information om varje beviljat stöd som överstiger 500 000 euro framgå. Det är därför viktigt att det framgår hur det beviljade stödet beräknas för företaget.

Underlaget för investeraravdraget är betalningen för andelarna och investeraravdrag får göras med hälften av underlaget och skattereduktionen är 30 procent av detta belopp. Vid investeringar i ett företag på 500 000 euro är då beviljat stöd 500 000 euro (underlaget), 250 000 euro (del som ger rätt till avdrag) eller 75 000 euro (skattereduktionen för investerarna)? Frågan är också viktig i de fall Skatteverket ska återkräva otillåtna statsstöd.

Av förslaget framgår att stödet bör anses beviljat när andelarna förvärvas i företaget. Förvärvstidpunkten för andelarna får enligt förslaget en större betydelse än tidigare och av lagförslaget framgår att tidpunkt för andelarnas förvärvande ska framgå av kontrolluppgiften enligt 22 kap. 23 § tredje stycket p 3 skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL. Andelarna kan förvärvas då ett bolag bildas, vid nyemission och när aktier i ett lagerbolag förvärvas. Vid vilken tidpunkt en andel ska anses vara förvärvad vid dessa tre situationer är inte givet varför det bör framgå av förslaget när andelen anses vara förvärvad enligt reglerna för investeraravdrag.

2.5 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser (avsnitt 10)

Enligt förslaget ska ändringarna i skatteförfarandelagen tillämpas på kontrolluppgifter som lämnas efter den 31 juli 2020.

Många kontrolluppgifter som lämnas i januari 2021 kommer att avse förvärv av andelar under 2019 och där villkoren för avdrag uppfyllts först under 2020, t.ex. om kravet på löneunderlag uppnåtts först 2020. Andra kontrolluppgifter kommer att avse förvärv av andelar gjorda under perioden den 1 januari till den 31 juli 2020, dvs. förvärv under en period då reglerna om investeraravdrag eventuellt inte har ett godkännande från EU-kommissionen.

Detta innebär att en del kontrolluppgifter som lämnas i januari 2021 avser investeraravdrag enligt dagens regler varför företagen måste lämna uppgifter om region och verksamhetsområde trots att avdrag inte medges enligt reglerna anpassade till GBER. Skatteverket kan dock genom kontroll bedöma om avdrag enligt regler för investeraravdrag ska medges enligt nuvarande regler eller föreslagna regler, eftersom förslaget innebär att tidpunkten för andelarnas förvärvande ska lämnas på kontrolluppgiften.

2.6 Konsekvensanalys (avsnitt 11)

En viktig konsekvens av att regeringen inte lämnat in en fullständig anmälan till kommissionen för ett förlängt godkännande fr.o.m. den 1 januari 2020 av det nuvarande investeraravdraget, är att det finns en risk att förvärv av andelar under perioden den 1 januari till den 31 juli 2020 inte berättigar till investeraravdrag. Enligt promemorian synes risken vara stor att EU-kommissionen inte kommer att förlänga godkännandet varför regeringen måste beskriva konsekvenserna för företagen och investerarna om rätten till investeraravdrag helt upphör under nämnda period. Regeringen måste även i klartext ange om de som förvärvar andelar under denna tid har rätt att erhålla ett investeraravdrag enligt de nu gällande reglerna i 43 kap. IL då det av promemorian enbart framgår att det är oklart med hänsyn till de EU-rättsliga reglerna om statligt stöd.

3 Konsekvenser för Skatteverket

3.1 Utökad kontrolluppgiftsskyldighet

3.1.1 Konsekvenser

I promemorian föreslås utökad kontrolluppgiftsskyldighet för företag i vilka andelar förvärvats. Förslaget föranleder ändringar i 22 kap. 23 § SFL.

För Skatteverket innebär detta att KU28 även behöver innehålla uppgifter om

- Datum för beviljande
- Region där stödmottagare är belägen, vilket anges på NUTS 2 -nivå
- Verksamhetsområde, som anges på Nace-gruppnivå

3.1.2 Risk för fel

Idag finns en kontrolluppgiftsskyldighet för de företag som uppfyller villkoren för investeraravdrag. Långt ifrån alla företag som uppfyller villkoren lämnar idag kontrolluppgifter. Uppfattningen är att detta beror på komplicerade regler och administration för företagen. Att utöka kontrolluppgiften att innehålla ytterligare information medför än mer administration för företagen och ökar därmed risken att företagen inte uppfyller sin kontrolluppgiftsskyldighet. Det kan innebära att Skatteverket får in ett större antal yrkande om avdrag på bilaga K11 utan att det finns någon kontrolluppgift.

NUTS 2 och Nace torde vanligen inte vara vedertagna begrepp för de företag som investeraravdraget riktar sig till. Att utöka kontrolluppgiften att även innehålla information om NUTS 2 och Nace kan därmed öka risken för felaktiga kontrolluppgifter.

3.1.3 Kostnader

Ta fram och fastställa ny KU28 innebär en engångskostnad på 500 000 kronor.

3.2 Utredning och kontroll

3.2.1 Konsekvenser

I promemorian föreslås ytterligare villkor för investeraravdraget:

- Investeraravdrag får inte göras vid en investering i ett företag som varit verksamt på en marknad i sju år eller mer
- Investeraravdrag beviljas inte om företaget handlas på en MTF-plattform
- Investeraravdrag beviljas inte om företaget ska betala tillbaka olagligt stöd eller befinner sig i ekonomiska svårigheter.

De tillkommande villkoren innebär att Skatteverket behöver utöka sin ordinarie kontroll och utveckla nuvarande kontroll och frågepaket. De två första villkoren anses kunna kontrolleras på ett tillfredställande sätt med dagens tillgängliga uppgifter. Dock kan formuleringen ”Begränsad försäljning för att prova marknaden” som återfinns i föreslagna 43 kap. 16 a § innebära oklarheter. Oklarheten i formuleringen ”prova marknaden” kan leda till olika tolkningar vilket försvårar bedömningen.

Vad gäller det tredje villkoret är det i dagsläget oklart hur Skatteverket ska ta del av sådant eventuellt betalningskrav, undsättningsstöd eller omstruktureringsstöd enligt beslut eller förordningar från Europeiska kommissionen. För att kunna kontrollera detta villkor är det viktigt att Skatteverket har möjlighet att ta del av dessa uppgifter på ett enkelt sätt.

Skatteverket utreder idag inte alla begärda avdrag. För att säkerställa att inga olagliga stöd utges skulle Skatteverket behöva utreda alla begärda avdrag, se Risk för fel nedan. Krävs det att Skatteverket behöver utreda alla begärda avdrag innebär det en markant ökad kontrollinsats.

Att ändringen införs den 1 augusti 2020 (mitt i inkomståret) innebär ytterligare kontrollproblem för Skatteverket då olika villkor gäller för olika tidpunkter under året.

Under rubriken **Förslagets förenlighet med EU:s regler om statligt stöd** framgår

” Om olagligt stöd lämnas är medlemsstaten skyldig att återkräva stödet. Det är Skatteverket som är stödbeviljade myndighet och som enligt 2 § lagen (2013:388) om tillämpning av Europeiska unionens statsstödsregler är skyldigt att återkräva det olagliga stödet. Av 3 § samma lag framgår att det är den som har tagit emot olagligt stöd som ska betala tillbaka stödet. När det gäller investeraravdraget medför åtgärden en förmån för det företag som den fysiska personen investerar i. Det är därför företaget som skulle bli återbetalningsskyldigt om en återkravssituation skulle uppstå.”

Det innebär att Skatteverket i vissa situationer ska återkräva olagligt stöd och detta kan t.ex. eventuellt bli aktuellt vid förvärv av andelar i företag under perioden den 1 januari till den 31 juli 2020 i det fall kommissionen inte förlänger godkännandet som löpte ut den 31 december 2019. Företaget blir då återbetalningsskyldigt vilket kan innebära stora konsekvenser för dessa företag.

Även om det finns en kontrolluppgiftsskyldighet för företaget finns möjlighet för en skattebetalare/investerare att begära avdrag utan företagets inblandning. Det är vanligt att en skattebetalare begär avdrag på bilaga K11 utan att företaget har lämnat en kontrolluppgift (KU28).

Att begära tillbaka medgivna investeraravdrag från företaget skulle kunna försätta dessa mindre företag i en svår ekonomisk situation och därmed vara ett hinder i företagets fortsatta utveckling vilket går emot syftet med investeraravdraget. Att identifiera ett eventuellt olagligt stöd kräver att Skatteverket i efterhand kontrollerar alla medgivna avdrag vilket innefattar att betalningstidpunkten för resp. investering måste fastställas och att villkoren måste utredas. Detta innebär ett omfattande extra arbete för Skatteverket och reser frågan om hur ett återkrav ska handläggas och formen för det.

3.2.2 Risk för fel

Skatteverket utreder idag inte alla begärda avdrag. Av Skatteverkets tidigare kontrollinsatser framgår att ändringsfrekvensen på utredda avdrag är hög. Ytterligare villkor ökar risken för att felaktiga avdrag medges.

3.2.3 Kostnader

- Utökad ordinarie kontroll, 288 000 kronor. Löpande kostnad per år.

- Analys och utveckling av kontroll/frågepaket, 92 160 kronor. Engångskostnad.
- Ytterligare utökad kontroll **om** alla avdrag utreds, 2 016 000 kronor. Löpande kostnad per år.
- Eventuellt återkrav av olagligt stöd från 1 jan - 31 juli 2020, 432 000 kronor. Engångskostnad.

3.3 Rapporteringsskyldighet

3.3.1 Konsekvenser

Av promemorian framgår att:

”En anpassning av investeraravdraget till den allmänna gruppundantagsförordningen innebär att förordningens regler om rapporteringsskyldighet och offentliggörande av information blir tillämpliga avseende stödet. Reglerna innebär bl.a. att medlemsstaterna till kommissionen ska lämna dels information om stödåtgärden via ett elektroniskt anmälningssystem, dels en årlig rapport till kommissionen om stödåtgärden (artikel 11). För att underlätta kommissionens övervakning är medlemsstaterna skyldiga att under tio år bevara detaljerad information och styrkande handlingar som är nödvändiga för att fastställa att samtliga villkor i den allmänna gruppundantagsförordningen uppfylls (artikel 12).

Medlemsstaterna är vidare skyldiga att offentliggöra information på en övergripande webbplats för statligt stöd på nationell eller regional nivå. De uppgifter som ska offentliggöras är dels viss sammanfattande information om själva stödåtgärden och den fullständiga texten till stödåtgärden, dels viss tillkommande information om varje beviljat individuellt stöd som överstiger 500 000 euro (artikel 9).

Av 12 a § lagen (2013:388) om tillämpning av Europeiska unionens statsstödsregler framgår att Skatteverket i egenskap av stödgivande myndighet ska lämna uppgifter för offentliggörande och rapportering av stödåtgärden. Skatteverket ska också föra register över stödåtgärden.”

Skatteverket kommer därmed att få nya uppgifter i form av rapporteringsskyldighet, offentliggörande av viss information och registerföring.

För beviljat individuellt stöd överstigande 500 000 euro kommer Skatteverket ha viss tillkommande informationsskyldighet.

Promemorians förslag om utökad kontrolluppgiftsskyldighet innebär att i de fall där det lämnas kontrolluppgift och där skattebetalaren/investeraren begär och erhåller ett investeraravdrag så har Skatteverket tillgång till de uppgifter som krävs för att fullgöra sin rapporteringsskyldighet.

Dock bör det framhållas att ett relativt stort antal begär och medges investeraravdrag utan att det finns en kontrolluppgift. För dessa avdrag får Skatteverket då ingen information om datum för förvärvet, NUTS 2 - nivå eller Nace -grupp nivå.

Det bör även framhållas att av de kontrolluppgifter som lämnas av företagen är det inte alla investerare som begär avdrag. Det finns således kontrolluppgifter där ingen begärt avdrag.

Skatteverket behöver även (se punkt 6 sidan 21 i promemorian) ta in stödbeloppets storlek per stödmottagare. Skatteverket behöver därmed ha information om beloppen per företag.

Det finns ingen koppling i dagens register (LIFT) mot KU28. I LIFT finns medgivna avdrag. Att ta fram uppgifter om NUTS2 och Nace (och stödbeloppets storlek per stödmottagare) för de företag där investerare beviljats investeraravdrag och har KU28 blir därför ett extrajobb för Skatteverket trots att KU28 har lämnats korrekt.

Ska Skatteverket fullgöra sin rapporteringsskyldighet för de individuella stöd som överstiger 500 000 euro (artikel 9) (se punkt 1-6 sid 21 i promemorian) krävs att Skatteverket går igenom alla medgivna avdrag och för varje enskilt avdrag ta fram de uppgifter som ska offentliggöras. I de fall där Skatteverket inte har kontrolluppgifter behöver Skatteverket utreda NUTS2, Nace och datum för beviljandet.

3.3.2 Risk för fel

Eftersom Skatteverket behöver inhämta kompletterande information för de investeraravdrag där ingen kontrolluppgift har lämnats kan det föreligga en svårighet att erhålla korrekt information oavsett om informationen inhämtas direkt från skattebetalaren som begär avdraget eller via företaget.

3.3.3 Kostnader

- Information om stödåtgärden via ett elektroniskt anmälningssystem,
- Årlig rapport till kommissionen
- Offentliggöra information på en övergripande webbplats för statligt stöd på nationell eller regional nivå.

172 800 kronor. Löpande kostnad per år.

- Registerföring (bevara detaljerad information samt styrkande handlingar), utveckla hantering för registerföring, 172 800 kronor. Engångskostnad.
- Tillkommande information (för individuellt stöd överstigande 500 000 euro), 288 000 kronor. Löpande kostnad per år.

3.4 Information

Skatteverket behöver omarbete sin webbinformation och övrigt informationsmaterial med anledning av föreslagna ändringar.

3.4.1 Kostnader

Engångskostnaden beräknas uppgå till 120 960 kronor.

3.5 Totala kostnader för Skatteverket

Typ av kostnad	Belopp, engångskostnad	Belopp löpande/år
Ta fram och fastställa ny KU28	500 000 kr	
Utökad ordinarie kontroll		288 000 kr
Analys och utveckling av kontroll/frågepaket	92 160 kr	

Ytterligare utökad kontroll om alla avdrag utreds		2 016 000 kr
Eventuellt återkrav av olagligt stöd från 1 jan - 31 juli 2020	432 000 kr	
Rapporteringsskyldighet, Offentliggörande av viss information,		172 800 kr
Registerföring	172 800 kr	
Tillkommande informationskyldighet		288 000 kr
Information	120 960 kr	
Totala kostnader	1 317 920 kr	2 764 800 kr