

Regelrådet är ett särskilt beslutsorgan inom Tillväxtverket vars ledamöter utses av regeringen. Regelrådet ansvarar för sina egna beslut. Regelrådets uppgifter är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Finansdepartementet

## Yttrande över Ytterligare stimulanser på hyber<sup>1</sup>-området: En ny skattereduktion för reparationer och skattefri uthyrning personliga tillgångar (promemoria)

### Regelrådets ställningstagande

Regelrådet finner att konsekvensutredningen inte uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

### Innehållet i förslaget

I remissen ingår förslag till lag om förfarandet vid skattereduktion för reparationsarbete och förslag ändring i lagen (1997:1024) om Skatteverkets brottsbekämpande verksamhet. Det ingår också förslag till ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) och ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

I sak anger förslaget innebära bland annat följande. Det föreslås att en ny skattereduktion för reparationsarbeten för privatpersoner ska införas. Förslaget anges innebära att den skattereduktion som i dag gäller för arbete i form av installation, reparation och underhåll av data- och informationsteknisk utrustning, dataprogram och dataförbindelser samt handledning och rådgivning i samband med sådant arbete samt reparation och underhåll av vitvaror utvidgas till att även omfatta arbete som sker utanför bostaden, exempelvis på en verkstad. Det anges att även reparation och underhåll av möbler, hushållsapparater, trädgårdsmaskiner och barnvagnar inkluderas i den nya skattereduktionen. I likhet med vad som gäller för rut- och rotavdraget ges skattereduktion endast för arbetskostnader. Hämtning och lämning av produkterna omfattas av skattereduktionen, när transporten utgör en del av den föreslagna reparationstjänsten. Skattereduktionen anges utformas med en fakturamodell av motsvarande slag som den som finns för rut- och rotavdrag så att köparna kan få del av skattelättnaden redan vid köpet. Vidare anges förslaget innebära att Skatteverkets brottsbekämpande verksamhet även ska omfatta sådana bedrägeribrott där gärningen har samband med Skatteverkets verksamhet enligt lagen om förfarandet vid skattereduktion för reparationsarbete och att Skatteverket ska vara skyldigt att anmäla dessa brott till åklagare. Det föreslås också att ersättningar vid uthyrning av personliga tillgångar ska tas upp till beskattning bara till den del som de sammanlagda ersättningarna överstiger 20 000 kronor. Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2022.

<sup>1</sup> Det anges i remissen att namnet hyber är en sammansättning av de första bokstäverna i orden hyra, begagnat och reparation.

## Skälen för Regelrådets ställningstagande

### Bakgrund och syfte med förslaget

I konsekvensutredningen anges att syftet med förslagen är att uppmuntra reparation, underhåll och uthyrning av olika tillgångar för att förbättra resurshushållningen och minska miljöbelastningen från produktion av nya tillgångar samt minska mängden avfall. I promemorians tredje kapitel anges viss ytterligare information om att förslaget har en bakgrund i den sakpolitiska överenskommelsen mellan Socialdemokraterna, Centerpartiet, Liberalerna och Miljöpartiet de gröna (januariavtalet) och om visst utredningsarbete som har föregått den aktuella remissen.

Regelrådet finner redovisningen av bakgrund och syfte med förslaget godtagbar.

### Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd

Det anges i konsekvensutredningen att om ingen förändring av beteendet skulle komma till stånd uteblir de förväntade positiva effekterna av förslaget. Ett alternativ till en skattereduktion vore någon form av bidragssystem riktat till köpare. Att på detta sätt ge köparna subventionen redan vid köpet skulle dock kräva uppbyggnad av ett helt nytt system i stället för det befintliga systemet för skattereduktion som finns t.ex. i och med rut- och rotavdraget. Ett helt annat alternativ anges vara att försöka åstadkomma ett förändrat beteende i fråga om reparationer genom informationsinsatser. Detta bedömer förslagsställaren emellertid inte vara tillräckligt. Vad gäller förslaget om skattefri uthyrning av personliga tillgångar bedöms det inte finnas några rimliga alternativ som kan uppmuntra till ökad uthyrning av sådana tillgångar. Att till exempel införa en skattereduktion för hyra bedömer förslagsställaren skulle innebära stora administrativa kostnader i förhållande till hyreskostnaden och dessutom öka risken för fusk.

Regelrådet gör följande bedömning. Förslagsställaren har angett att om ingen beteendeförändring skulle komma till stånd skulle de positiva effekterna av förslaget utebli och att informationsinsatser inte skulle vara tillräckliga. Regelrådet noterar att det inte framgår av vilka skäl som förslagsställaren bedömer att informationsinsatser skulle vara otillräckliga. Det hade kunnat förbättra konsekvensutredningens transparens om detta hade förklarats. Sammantaget finner Regelrådet emellertid att det framgår vad förslagsställaren bedömer att effekten blir om ingen reglering kommer till stånd även med befintlig beskrivning. När det gäller alternativa lösningar har förslagsställaren, utöver möjligheten att använda informationsinsatser, tagit upp möjligheten att utforma ekonomiska styrmedel som bidrag i stället för skattereduktion och angett vilka nackdelar som förslagsställaren ser med detta. Det framgår också att förslagsställaren anser att alternativet med en skattereduktion för hyra inte bör väljas och varför. Beskrivningen är överlag tydlig.

Regelrådet finner redovisningen av alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd godtagbar.

### Förslagets överensstämmelse med EU-rätten

Det anges i konsekvensutredningen att förslaget bedöms vara förenligt med det EU-rättsliga regelverket.

Regelrådet finner att det i och för sig skulle ha förtydligat konsekvensutredningen om det också hade framgått av vilka skäl som denna bedömning görs. Såvitt Regelrådet kan se finns emellertid inget i underlaget som tydligt talar emot en sådan bedömning och befintlig beskrivning kan anses tillräcklig.

Regelrådet finner redovisningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten godtagbar.

## Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser

I promemorian anges det vara angeläget att bestämmelserna träder i kraft så snart som möjligt. Detta intresse ska samtidigt vägas bl.a. mot Skatteverkets faktiska möjligheter att hantera den nya skattereduktionen med fakturamodell och berörda branschens behov av tid för anpassning. En lämplig avvägning anges vara att den nya lagen om förfarandet vid skattereduktion för reparationsarbete och övriga lagändringar träder i kraft den 1 januari 2022. Vidare anges att de nya bestämmelserna om skattereduktion i inkomstskattelagen (1999:1229) bör tillämpas på reparationsarbete som har utförts och betalats efter den 31 december 2021. Eftersom skattereduktionen hänförs till det beskattningsår då betalning skett bör bestämmelserna i skatteförfarandelagen (2011:1244) tillämpas första gången på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2021.

I konsekvensutredningen anges att utöver det som refererats ovan bedöms ingen ytterligare hänsyn behöva tas när det gäller tidpunkten för ikraftträdande eller behov av speciella informationsinsatser.

Regelrådet gör följande bedömning. Det framgår vilka överväganden som gjorts vid valet av tidpunkt för ikraftträdande och att företagens behov av tid för anpassning är en av de aspekter som har beaktats. Det är mindre tydligt om något särskilt motiv finns till bedömningen om behovet av informationsinsatser men det finns i vart fall en explicit bedömning. Beskrivningen kan anses tillräcklig.

Regelrådet finner redovisningen av särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser godtagbar.

## Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch

Det anges i konsekvensutredningen att med tillgänglig statistik är det inte möjligt att uppskatta exakt hur många företag som utför de reparationer som omfattas av den föreslagna skattereduktionen. Statistiska centralbyråns företagsdatabas har uppgifter om olika branscher utifrån SNI-koder (standard för svensk näringslivsindelning, SNI 2007). Denna uppdelning anges emellertid utgå från huvudnäringsgren och det bedöms finnas ett flertal företag som utför relevanta reparationer men som har en annan huvudnäringsgren. Det kan t.ex. röra sig om större elektronikföretag som även erbjuder reparationer och annan service av exempelvis telefon eller surfplatta eller företag som förutom försäljning av trädgårdsmaskiner även erbjuder reparationer av desamma. Vidare inkluderar relevanta näringsgrenar även företag som utför andra typer av tjänster än de som föreslås inkluderas i skattereduktionen. Förslagsställaren bedömer några näringsgrenar som i första hand relevanta för förslaget: reparationsverkstäder för hushållsapparater samt utrustning för hem och trädgård; reparation av hemelektronik; möbelpetserare m.m.; reparationsverkstäder för datorer och kringutrustning; samt reparationsverkstäder för kommunikationsutrustning. Det anges att enligt Företagsdatabasen fanns sammanlagt 2 632 företag registrerade inom dessa näringsgrenar 2019. Av dessa företag hade drygt 95 procent högst fyra personer anställda och knappt 78 procent hade ingen anställd. När det gäller reparation av barnvagnar anger förslagsställaren att många av de företag som utför reparationerna ingår i näringsgrenen reparationsverkstäder för andra hushållsartiklar och personliga artiklar. Barnvagnsreparationer bedöms emellertid utgöra en liten andel av de tjänster som utförs av de företag som finns registrerade under denna näringsgren. Förslagsställaren anger att det likväl kan noteras att antalet företag 2019 uppgick till 879 och knappt 99 procent av dem hade högst fyra anställda och 83 procent hade inga anställda. Även om exakta uppgifter inte finns om fördelningen av företagsstorlek inom de berörda branscherna, anges den refererade statistiken indikera att många små företag kan komma att utföra tjänster inom ramen för skattereduktionen.

Därutöver anges, avseende förslaget om skattefri uthyrning av personliga tillgångar, att detta förväntas öka uthyrningen mellan privatpersoner och därigenom öka efterfrågan på tjänster hos företag som förmedlar uthyrning mellan privatpersoner. Förslaget kan också påverka företag som hyr ut produkter motsvarande de personliga tillgångarna, som förväntas möta en ökad konkurrens från den privata uthyrningen. Det anges i dag finnas ett antal företag som förmedlar uthyrning mellan privatpersoner. Gemensamt för dem anges vara att de tillhandahåller en plattform där uthyrare och hyrestagare kan mötas, i form av t.ex. en mobilapplikation eller en hemsida. Vissa tillhandahåller också tilläggstjänster, t.ex. försäkringar kopplade till uthyrningen. Hur många sådana företag som finns anges vara svårt att avgöra eftersom det inte finns någon specifik SNI-kod för denna typ av företag. Det anges också innebära att det inte är möjligt att bedöma hur stora de berörda företagen är och hur många personer de anställer. Förslagsställaren anger emellertid att den generella bilden är att det är en relativt ny bransch i tillväxt. Vidare anges att kommersiella uthyrare av produkter som motsvarar de personliga tillgångarna kan påverkas indirekt. Det anges framför allt röra sig om företag inom SNI-kategorierna uthyrning och leasing av fritids- och sportutrustning, uthyrning av videokassetter och DVD-skivor, uthyrning och leasing av andra hushållsartiklar och varor för personligt bruk samt uthyrning och leasing av personbilar och lätta motorfordon. I den sista kategorin bedöms emellertid en stor del av uthyrningen vara riktad mot andra än privatpersoner.

Regelrådet gör följande bedömning. Det finns en förhållandevis tydlig beskrivning av vilka branscher som berörs av förslaget. När det gäller företagens antal medger den redovisade informationen att Regelrådet får en förhållandevis tydlig bild av hur många som skulle kunna beröras av skattereduktionen för reparationer. Det är värdefullt att det också framgår vilka osäkerheter som finns med informationen och att barnvagnsreparationerna kan vara en liten del av verksamheten för berörda företag där sådan verksamhet finns. När det gäller skattefri uthyrning mellan privatpersoner är beskrivningen mindre tydlig. Regelrådet konstaterar likväl att det finns viss information även om detta och att det har beskrivits vilka utmaningar som finns med att ge en mer precis bild. Som helhet betraktat kan beskrivningen anses tillräcklig utifrån förutsättningarna i ärendet även om större tydlighet när det gäller företag som berörs av förslaget om uthyrning hade varit önskvärd.

Regelrådet finner redovisningen av berörda företag utifrån antal, storlek och bransch godtagbar.

### **Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet**

I konsekvensutredningen anges att förslaget om skattereduktion för reparationer medför en ökad administrativ börda för företagen. För att omfattas av skattereduktionen ska köparen uppge sitt personnummer och företaget behöver därefter begära utbetalning från Skatteverket. Begäran om utbetalning ska, förutom köparens personnummer, innehålla betalningsdatum, pris för utfört arbete, hur stor del av priset köparen betalat och begärt belopp. Av begäran ska även antal arbetade timmar, materialkostnad och övriga kostnader i samband med arbetet (såsom resor och administrationsavgift) framgå. För företag som inte tidigare administrerat rut- och rotbetalningar bedöms den administrativa bördan öka initialt innan ett system för skattereduktionen är på plats. Vidare bedöms den administrativa kostnaden för varje köp av tjänster öka i och med att en begäran om utbetalning från Skatteverket ska göras. Det anges att den ökade administrativa kostnaden för företag per köp kan uppskattas med utgångspunkt i Tillväxtverkets databas för företagens administrativa kostnader (MALIN). I databasen anges tidsåtgången för lämnande av uppgifter om fulla arbetsgivaravgifter till två minuter. Sannolikt tar det något längre tid för företagen att fylla i de uppgifter som krävs för begäran av skattereduktion. Mot bakgrund av detta uppskattas tidsökningen per köp till omkring 2–4 minuter. Enligt SCB:s lönestrukturstatistik uppgick den genomsnittliga månadslönen för en ekonomiassistent i privat sektor till 31 200 kronor 2019. Med en antagen löneökningstakt om 3,3 procent per år (den genomsnittliga löneökningstakten bedöms vara omkring 3,3 procent per år) beräknas samma lön till 34 400 kronor

2022. Den administrativa kostnaden beräknas således öka med omkring 7–14 kronor per köp. För en del av de aktuella tjänsterna kan det handla om förhållandevis många och små belopp. Det anges därför finnas risk för att den administrativa bördan kan bli relativt stor för många företag. Detta bedömer förslagsställaren i synnerhet vara fallet för mindre företag med mindre utvecklade kassasystem. För dessa företag kan det inte uteslutas att den administrativa bördan i vissa fall kan vara så omfattande att fördelen med skattereduktionen inte alltid överväger nackdelen. Förslagsställaren anger vidare att utöver den administrativa kostnaden uppstår även en viss fördröjning innan hela fakturan är betald eftersom företaget måste vända sig till Skatteverket för att få utbetalningen. Utbetalningen sker vanligtvis inom några dagar och företagen har även möjlighet att välja att använda en kortare kreditid för att minska betalningstiderna. Det anges att även likviditetspårestningen kan vara särskilt betungande för mindre företag. Både den och den administrativa bördan ska enligt förslagsställaren emellertid ställas i relation till fördelen att ökad efterfrågan medför ökad omsättning. När det gäller ökad administration för småbelopp är det möjligt att administrationen på sikt kan komma att bli mindre betungande med tanke på att den tekniska utvecklingen bör ge möjlighet att skräddarsy kassasystem för olika branscher. Förslagsställarens bedömning är att förslaget om en skattereduktion för reparation av olika produkter sammantaget kommer att medföra positiva effekter för små företag generellt, dels eftersom de tjänster som förslaget avser i regel utförs av små företag, dels eftersom det finns incitament att införa nya affärsmodeller och teknik som minskar de administrativa kostnaderna. För de utförare som i dag behöver dela sina tjänster i sådant som omfattas av skattereduktion och sådant som inte omfattas<sup>2</sup> medför förslaget en minskad administrativ börda i detta avseende.

Förslaget om skattefri uthyrning anges vara riktat mot fysiska personer och förväntas inte påverka företagens administrativa kostnader. Det anges att företag som erbjuder en plattform för uthyrning förväntas gynnas av förslaget eftersom det kan förväntas innebära en ökad efterfrågan på deras tjänster. Kommersiella uthyrare av produkter som motsvarar de personliga tillgångarna som omfattas av förslaget kan förväntas möta en ökad konkurrens och därmed påverkas negativt.

Regelrådet gör följande bedömning. När det gäller skattereduktionen för reparationer finns en uppgift om vad den administrativa kostnaden kan väntas bli per köp, vilket är positivt. Däremot finns inte någon kvantitativ information om vad kostnadspåverkan för samma förslag kan bli per företag eller för de berörda företagen totalt. Det hade varit värdefullt om någon form av exempelberäkningar eller scenarioräkningar hade redovisats. Regelrådet finner likväl att den beskrivning som finns i kvalitativa termer av effekterna för de företag som berörs av skattereduktionen för reparationer är förhållandevis tydlig. När det gäller effekterna för företag erbjuder plattformar för uthyrning mellan privatpersoner finns det emellertid mycket lite information, utöver att det förväntas bli en positiv effekt. Det framgår av beskrivningen av offentligfinansiella effekter att förslagsställaren har kunnat finna något slags information om den uthyrning som sker över olika plattformar som grund för en uppskattning. Det framgår därvid att det saknas statistik över uthyrningen. Mot bakgrund av att någon form av uppskattning av den offentligfinansiella effekten ändå har gjorts, finner Regelrådet att det inte är helt tydligt att det skulle ha varit omöjligt att ge en i vart fall något tydligare bild av hur plattformsföretagen kan väntas påverkas av förslaget. Om det finns särskilda svårigheter att få tag i denna information borde det ha kunnat förklaras tydligare vad dessa består i.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på företagets tidsåtgång, kostnader och verksamhet bristfällig.

---

<sup>2</sup> Som referats på sid 1 föreslås reparationer utanför bostaden omfattas av den nya reduktionen. Sådana reparationer omfattas inte av befintliga subventioner.

## Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag

Som refererats ovan anges kommersiella uthyrare av produkter som motsvarar de personliga tillgångarna som omfattas av förslaget kan möta en ökad konkurrens genom förslaget om skattefri uthyrning mellan privatpersoner. I övrigt anges inget om påverkan på konkurrensförhållandena.

Regelrådet gör följande bedömning. Mot bakgrund av det som har refererats ovan om små företags relativt sett större problem att hantera administrativa kostnadsökningar hade det varit motiverat med en mer utförlig beskrivning av möjlig påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag. Regelrådet noterar vidare att det på flera ställen i remissen anges att ett syfte med förslaget är att köp av nya varor och tjänster ska minska, för att en mer cirkulär ekonomi ska främjas. Detta skulle motivera att en beskrivning av påverkan på konkurrensförhållandena också hade tagit upp i vilken mån som förslagsställaren bedömer att det finns en påverkan på konkurrensförhållandena för företag till följd av att nyförsäljning minskar på det sätt som förslaget avser. Regelrådet kan emellertid inte finna att dessa aspekter har redovisats, vilket är en brist.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag bristfällig.

## Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden

I konsekvensutredningen anges att förslaget inte bedöms medföra några övriga effekter.

Regelrådet finner redovisningen av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden godtagbar.

## Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning

Som refererats ovan bedömer förslagsställaren att såväl administrativa kostnader som likviditetspåverkan kan innebära större problem för de små företagen. Det har också nämnts ovan att förslagsställaren bedömer att den sammantagna effekten av förslaget om skattereduktion för reparationer blir positiv för små företag eftersom det främst är sådana som utför de tjänster som berörs och det finns incitament för nya affärsmodeller.

Regelrådet gör följande bedömning. Det är möjligt att den samlade effekten för små företag till följd av förslaget om skattereduktion för reparationer blir positiv av de skäl som förslagsställaren angett. Det är emellertid ett problem att det finns en förhållandevis tydlig beskrivning av problem som kan finnas för de mindre företagen, samtidigt som det är mindre tydligt om den tekniska utveckling som skulle möjliggöra mer skräddarsydda kassasystem kan väntas motverka de möjliga negativa effekterna för små företag och på vilken sikt, tidsmässigt, en sådan teknisk utveckling kan väntas slå igenom. Det finns inte heller någon tydlig information om hur skattefri uthyrning skulle påverka mindre plattformsföretag. Sammantaget borde beskrivningen ha varit något tydligare.

Regelrådet finner redovisningen av särskild hänsyn till små företag vid reglernas utformning bristfällig.

## Sammantagen bedömning

Regelrådet finner att konsekvensutredningen i flera avseenden håller tillräcklig kvalitet. När det gäller beskrivningen av konsekvenserna för företag finns också viss värdefull information. Det är Regelrådets uppfattning att konsekvensutredningen med relativt begränsade kompletteringar hade kunnat bli tillräckligt tydlig. I sitt befintliga skick är den emellertid alltför otydlig när det gäller konsekvenserna för företag.

Regelrådet finner därför att konsekvensutredningen inte uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Stöd till regelgivare i konsekvensutredningsarbetet finns i [Tillväxtverkets handledning för konsekvensutredning](#).

Regelrådet behandlade ärendet vid sitt sammanträde den 9 juni 2021.

I beslutet deltog Claes Norberg, ordförande, Cecilia Gunne, Hans Peter Larsson och Lennart Renbjer.

Ärendet föredrogs av Per Högström.



Claes Norberg  
Ordförande



Per Högström  
Föredragande