

Skatteutskottets betänkande 2024/25:SkU18

Godkännande för F-skatt – nya hinder och återkallelsegrunder

Sammanfattning

Utskottet ställer sig bakom regeringens förslag till ändringar i skatteförfarandelagen. Förslaget innebär att det införs ett nytt hinder för godkännande och en ny grund för återkallelse av F-skatt som tar sikte på felaktiga utbetalningar i samband med skattereduktion för installation av grön teknik. Vidare föreslår regeringen att det införs ett nytt hinder för godkännande och en ny grund för återkallelse av F-skatt när ett utländskt företag, utan fast driftsställe i Sverige, inte har följt ett föreläggande att lämna sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § skatteförfarandelagen för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 november 2025.

I betänkandet finns ett särskilt yttrande (C).

Behandlade förslag

Proposition 2024/25:159 Godkännande för F-skatt – nya hinder och återkallelsegrunder.

Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut3

Redogörelse för ärendet4

 Ärendet och dess beredning.....4

 Bakgrund och gällande rätt.....4

 Propositionens huvudsakliga innehåll5

Utskottets överväganden.....6

 Godkännande för F-skatt – nya hinder och återkallelsegrunder6

Särskilt yttrande9

 Godkännande för F-skatt – nya hinder och återkallelsegrunder (C)9

Bilaga 1

Förteckning över behandlade förslag.....10

 Propositionen10

Bilaga 2

Regeringens lagförslag11

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Godkännande för F-skatt – nya hinder och återkallelsegrunder

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Därmed bifaller riksdagen proposition 2024/25:159.

Stockholm den 12 juni 2025

På skatteutskottets vägnar

Niklas Karlsson

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Niklas Karlsson (S), Eric Westroth (SD), Borian Åberg (M), Marie Olsson (S), Bo Broman (SD), Fredrik Ahlstedt (M), Markus Wiechel (SD), Mathias Tegnér (S), Marie Nicholson (M), Ilona Szatmári Waldau (V), Cecilia Engström (KD), Jimmy Ståhl (SD), Annika Hirvonen (MP), Anders Ekegren (L), Patrik Björck (S), Helena Vilhelmsson (C) och Lena Bäckelin (S).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I betänkandet behandlar utskottet regeringens proposition 2024/25:159 Godkännande för F-skatt – nya hinder och återkallelsegrunder. Regeringens förslag till riksdagsbeslut framgår av bilaga 1. Regeringens lagförslag redovisas i bilaga 2. Det har inte väckts några följdmotioner med anledning av propositionen.

Bakgrund och gällande rätt

Preliminär skatt ska betalas för beskattningsåret med belopp som så nära som möjligt motsvarar den slutliga skatten. Den preliminära skatten betalas antingen genom skatteavdrag som A-skatt eller enligt särskild debitering som F-skatt eller särskild A-skatt. Den som bedriver eller avser att bedriva näringsverksamhet i Sverige kan, efter ansökan, godkännas för F-skatt. Sedan F-skattesystemet infördes är det i princip Skatteverkets beslut om godkännande för F-skatt och åberopande av detsamma som är avgörande för vem som ska betala socialavgifter för ersättning för arbete. En ansökan ska inte godkännas, och ett godkännande för F-skatt ska återkallas, t.ex. om det finns skälig anledning att anta att näringsverksamhet varken bedrivs eller kommer att bedrivas. Detsamma gäller om den som är godkänd eller ansöker om F-skatt inte har följt ett föreläggande om att lämna inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 § skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL.

Den som köper en installation av grön teknik kan under vissa villkor få skattereduktion enligt 67 kap. 36 § inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL. Om Skatteverket har betalat ut ett belopp utan att mottagaren har varit berättigad till det ska Skatteverket snarast besluta att det felaktigt utbetalda beloppet ska betalas tillbaka enligt 13 § lagen (2020:1066) om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik. Det saknas en grund som tar sikte på hinder för godkännande eller återkallelse av F-skatt för den som på felaktiga grunder mottagit utbetalningar från Skatteverket i samband med installation av grön teknik. Därmed kan den som medvetet missbrukar systemet för skattereduktion för installation av grön teknik eller som av någon annan anledning får en felaktig utbetalning och inte återbetalar beloppet fortsätta att vara godkänd för F-skatt.

I samband med att det s.k. ekonomiska arbetsgivarbegreppet infördes den 1 januari 2021 (prop. 2019/20:190) infördes en skyldighet för utländska företag som bedriver verksamhet i Sverige men som inte lämnar en inkomstdeklaration här att i vissa fall lämna särskilda uppgifter för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen. En fysisk eller juridisk person

som hör hemma i en annan stat och inte bedriver verksamhet från ett fast driftsställe i Sverige ska lämna särskilda uppgifter om vilken verksamhet som bedrivits i Sverige och under vilken tid verksamheten bedrivits i Sverige samt om övriga förhållanden som behövs för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen. Uppgiftsskyldigheten gäller endast för den som inte lämnar en inkomstdeklaration och som är godkänd för F-skatt, ska göra skatteavdrag från ersättning för arbete eller är skyldig att tillhandahålla utrustning så att en elektronisk personalliggare kan föras på en byggarbetsplats (33 kap. 6 a § SFL).

Skatteverket har möjlighet att inte godkänna en ansökan om F-skatt eller återkalla ett godkännande för F-skatt om den sökande eller den som är godkänd inte har följt ett föreläggande om att lämna en inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 § SFL till ledning för beskattning, eller har lämnat eller godkänt så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för beskattning (se 9 kap. 3 § första stycket 4 och 9 kap. 4 § första stycket 6 a SFL).

Däremot finns det inget hinder för godkännande eller möjlighet till återkallelse om särskilda uppgifter inte lämnats när ett utländskt företag som hör hemma i en annan stat och inte bedriver verksamhet från ett fast driftsställe i Sverige inte lämnar särskilda uppgifter för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen, trots att företaget är skyldigt att lämna sådana särskilda uppgifter. Lagstiftningen är inte konsekvent utformad.

Propositionens huvudsakliga innehåll

För att förbättra villkoren för att starta, driva och utveckla företag samt förebygga brottslighet behöver F-skattesystemet vara utformat så att det seriösa näringslivet skyddas och osund konkurrens och den kriminella ekonomin motverkas. Ett godkännande för F-skatt som missbrukas leder till osund konkurrens, påverkar företagsklimatet negativt och kan användas som verktyg för organiserad brottslighet. I propositionen föreslås ett nytt hinder för godkännande och en ny grund för återkallelse av F-skatt som tar sikte på felaktiga utbetalningar i samband med skattereduktion för installation av grön teknik. Propositionen innehåller även förslag på ett nytt hinder för godkännande och en ny grund för återkallelse av F-skatt när ett utländskt företag, utan fast driftsställe i Sverige, inte har följt ett föreläggande om att lämna sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § skatteförfarandelagen för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 november 2025.

Utskottets överväganden

Godkännande för F-skatt – nya hinder och återkallelsegrunder

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag till ändringar i skatteförfarandelagen.

Jämför det särskilda yttrandet (C).

Propositionen

Hinder för godkännande och ny grund för återkallelse av F-skatt införs för den som inte betalat tillbaka felaktigt utbetalt belopp i samband med installation av grön teknik

Regeringen föreslår att ett nytt hinder för godkännande och en ny grund för återkallelse av F-skatt införs för den som inte har följt ett beslut om återbetalning enligt lagen om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik.

Skälen för regeringens förslag

Skatteverket fattar varje år ett stort antal beslut om återbetalning av felaktiga utbetalningar enligt fakturamodellen vid skattereduktion för installation av grön teknik. En relativt stor andel av dessa beslut följs inte.

I budgetpropositionen för 2025 (se prop. 2024/25:1 avsnitt 12.22.10) föreslog regeringen bl.a. att ett nytt hinder för godkännande, och en ny grund för återkallelse av F-skatt, skulle införas för de som inte följer ett beslut om återbetalning enligt lagen om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete. Då beredningsunderlag saknades inom ramen för budgetpropositionen för 2025 fanns det inte någon möjlighet att införa en ny grund för godkännande och återkallelse som tar sikte på felaktiga utbetalningar i samband med skattereduktion för grön teknik. Samma överväganden som gör sig gällande i fråga om systemet med rot- och rutarbeten gör sig dock gällande i fråga om skattereduktionen för grön teknik. Att motverka missbruk av systemet med skattereduktion för installation av grön teknik främjar förutsättningarna för att konkurrera på lika villkor. Det är därtill otillfredsställande att en så stor andel av återkraven inte betalas. En ny grund för godkännande och återkallelse som tar sikte på felaktiga utbetalningar i samband med installation av grön teknik bör därför införas. En sådan möjlighet är även ett effektivt verktyg i arbetet mot arbetslivskriminalitet vid arbeten med installation av grön teknik.

Regeringen anser att en inte oväsentlig effekt av förslaget också är att det bör komma att fungera som ett mildt påtryckningsmedel för att få fler att följa

reglerna. Det är viktigt att få fler att följa reglerna eftersom närmare 2 procent av besluten om återbetalning som rör installation av grön teknik inte följs (2023). Vidare anser regeringen att bestämmelser som kan leda till att reglerna följs i högre grad är viktiga för acceptansen av systemet i stort.

Regeringen anser att grunden för återkallelse bör knytas till förhållanden som utföraren kan råda över. Att välja att inte följa ett beslut om återbetalning av en felaktig utbetalning är ett sådant förhållande. I sådant fall har Skatteverket efter utredning funnit att utbetalningen har varit felaktig, och den som mottagit det felaktiga beloppet har getts möjlighet att yttra sig innan ärendet har avgjorts. Eftersom beslutet om återbetalning gäller omedelbart ska hinder anses finnas redan vid beslutstillfället. Det kan här framhållas att Skatteverket har möjlighet att godkänna en ansökan om F-skatt, eller avstå från återkallelse, om det finns särskilda skäl.

Hinder för godkännande och ny grund för återkallelse av F-skatt införs när särskilda uppgifter inte lämnats av utländska företag som bedriver verksamhet i Sverige

Regeringen föreslår vidare att en ansökan om F-skatt inte ska godkännas och att ett godkännande av F-skatt ska kunna återkallas, om den sökande eller den som är godkänd för F-skatt inte har följt ett föreläggande om att lämna särskilda uppgifter eller har lämnat eller godkänt så bristfälliga uppgifter att de uppenbarligen inte kan läggas till grund för bedömning av skattskyldigheten enligt inkomstskattelagen.

Skälen för regeringens förslag

En ansökan om F-skatt ska inte godkännas om det finns skälig anledning att anta att näringsverksamhet varken bedrivs eller kommer att bedrivas (9 kap. 3 § första stycket SFL). Skatteverket ska också återkalla godkännandet för F-skatt om den som är godkänd inte kan antas bedriva näringsverksamhet i Sverige (9 kap. 4 § första stycket 2 SFL).

Det är Skatteverket som ska göra sannolikt att det finns en grund för att återkalla godkännandet. Det är normalt sett betydligt svårare för Skatteverket att kontakta ett företags företrädare om företaget är beläget i ett annat land än Sverige. Enligt uppgift från Skatteverket är det vanligt förekommande att utländska företag inte svarar på förfrågningar från Skatteverket och att Skatteverkets brev kommer i retur. Svårigheterna med att kommunicera med utländska företag innebär därför att det är svårt att tillämpa bestämmelsen om att godkännandet för F-skatt ska återkallas om den som är godkänd inte kan antas bedriva näringsverksamhet i Sverige.

Skatteverket ska med stöd av 9 kap. 4 § första stycket 6 SFL återkalla ett godkännande för F-skatt om näringsidkaren inte har följt ett föreläggande om att lämna en inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som ska lämnas enligt 33 kap. 6 § SFL. Bestämmelsen kan dock inte tillämpas om näringsidkaren inte lämnar sådana särskilda uppgifter som ska lämnas enligt 33 kap. 6 a § SFL. Skatteverket får förelägga den som inte är skyldig att lämna

en deklaration att göra det (37 kap. 4 § SFL). För att deklarationsskyldigheten ska kunna uppstå till följd av ett sådant föreläggande krävs det att Skatteverket visar att den som förelagts har tagit del av föreläggandet. Eftersom den som förelagts i ett sådant fall befinner sig i utlandet är det svårt för Skatteverket att bevisa att denna har nåtts av föreläggandet och därmed är skyldig att lämna en inkomstdeklaration. Återkallelsegrunden i 9 kap. 4 § första stycket 6 SFL kan därför i princip inte användas i förhållande till ett utländskt företag som inte lämnar särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL, även om Skatteverket meddelar ett föreläggande med stöd av 37 kap. 4 § SFL.

De övriga återkallelsegrunderna i 9 kap. 4 § första stycket SFL kan normalt sett inte heller tillämpas som grund för återkallelsen av ett godkännande för F-skatt när ett utländskt företag inte lämnar sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 a § SFL. Avsaknaden av en tillämplig återkallelsegrund för utländska företag innebär sammantaget att ett utländskt företag som inte lämnar särskilda uppgifter enligt 33 kap. 6 a § SFL kommer att vara godkänt för F-skatt tills företaget själv begär att godkännandet ska återkallas.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Enligt regeringens förslag ska ändringarna i skatteförfarandelagen träda i kraft den 1 november 2025. De nya bestämmelserna om hinder för godkännande eller återkallelse i den nya lydelsen tillämpas inte när föreläggandet avser särskilda uppgifter som skulle ha lämnats före ikraftträdandet. Den nya bestämmelsen om återkallelse på grunden att den enskilde inte följt ett beslut om återbetalning enligt lagen om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik ska inte tillämpas för återbetalningar som har meddelats före ikraftträdandet.

Utskottets ställningstagande

Utskottet anser att riksdagen av de skäl som anförs i propositionen bör anta regeringens lagförslag.

Särskilt yttrande

Godkännande för F-skatt – nya hinder och återkallelsegrunder (C)

Helena Vilhelmsson (C) anför:

Jag välkomnar att regeringen ser vikten av att förbättra företagens villkor när det gäller att starta företag och att få företag att växa. Jag delar regeringens syn på att F-skattesystemet behöver utformas för att skydda det seriösa näringslivet samt motverka osund konkurrens och användning av företag som verktyg för organiserad brottslighet. Att bekämpa skattefusk och skatteundandragande är avgörande för att säkerställa konkurrens på lika villkor och värna finansieringen av den gemensamma välfärden. Jag välkomnar därför förslaget som syftar till att stärka Skatteverkets möjligheter att ingripa mot missbruk.

Jag noterar särskilt förslaget om att införa ett hinder för godkännande och en grund för återkallelse av F-skatt för utländska företag utan fast driftsställe i Sverige som inte följer förelägganden om att lämna särskilda uppgifter. Detta är en angelägen åtgärd för att säkerställa att även utländska aktörer på den svenska marknaden följer regelverket och bidrar till en sund konkurrens. Problematiken med att utländska företag som verkar i Sverige inte alltid omfattas av samma kontrollmekanismer som svenska företag har lyfts fram tidigare.

Regelförenkling för företag, särskilt små och medelstora, är en prioriterad fråga. Jag har tidigare föreslagit åtgärder som att se över systemet med preliminärskatt för att minska likviditetshämmande effekter, att underlätta för nystartade företag och att myndigheter bör ges tydligare främjandeuppdrag.

Samtidigt ska vikten av att förändringar i F-skattesystemet utformas på ett sätt som inte medför onödig administrativ börda eller ökade kostnader för de seriösa småföretagen understrykas. Dessa är motorn i svensk ekonomi och majoriteten av nya jobb skapas i små och medelstora företag.

F-skattsedel är en nödvändighet för att egenföretagare och företag ska kunna bedriva verksamhet. Företagaren har ansvar för att själv betala skatter och egenavgifter genom en debiterad preliminärskatt, vilket innebär att uppdragsgivare inte behöver göra skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter på ersättningen. Att förlora sin F-skattsedel innebär indirekt näringsförbud, eftersom man förlorar statusen som en seriös aktör med en sund och stabil ekonomisk hantering.

Även om de föreslagna förändringarna syftar till att motverka missbruk är det avgörande att de implementeras på ett sådant sätt att det inte oproportionerligt drabbar de företag som sköter sig. Detaljer i tillämpningen är därmed viktiga att följa upp, som hur Skatteverket använder möjligheten att förelägga den som är godkänd för F-skatt att lämna uppgifter.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2024/25:159 Godkännande för F-skatt – nya hinder och återkallelsegrunder:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

Förslag till lag om ändring i
skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs att 9 kap. 3 och 4 §§ skatteförfarandelagen (2011:1244) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

9 kap.

3 §¹

En ansökan om F-skatt ska inte godkännas om det finns skäligen anledning att anta att näringsverksamhet varken bedrivs eller kommer att bedrivas. En ansökan som bara grundar sig på en delägars intäkter från ett svenskt handelsbolag ska inte godkännas.

En ansökan ska inte heller godkännas om den sökande eller någon som ska prövas enligt 5–7 §§

- | | |
|---|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. har näringsförbud, 2. är försatt i konkurs, 3. inte har redovisat skatter eller avgifter enligt denna lag i en utsträckning som inte är obetydlig, 4. inte har följt ett föreläggande om att lämna inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 §, 5. inte har betalat skatter eller avgifter som lämnats för indrivning enligt denna lag eller inte har betalat motsvarande utländska skatter eller avgifter, 6. inte har följt ett beslut om återbetalning enligt 14 § lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete, | <ol style="list-style-type: none"> 4. inte har följt ett föreläggande om att lämna inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 <i>eller 6 a §</i>, 6. inte har följt ett beslut om återbetalning enligt 14 § lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete <i>eller enligt 13 § lagen (2020:1066) om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik,</i> |
|---|--|

7. har fått ett godkännande återkallat enligt 4 § första stycket 3–8 och grunden för återkallelsen finns kvar, eller

8. har fått ett godkännande återkallat enligt 4 § första stycket 9 inom två år efter det senaste missbrukstillfället.

Om det finns särskilda skäl, får en ansökan om F-skatt godkännas trots vad som föreskrivs i andra stycket.

4 §²

Skatteverket ska återkalla ett godkännande för F-skatt om den som är godkänd

1. begär det,
2. inte kan antas bedriva näringsverksamhet i Sverige,
3. har meddelats näringsförbud,
4. har försatts i konkurs,

¹ Senaste lydelse 2024:1136.

² Senaste lydelse 2024:1136.

5. inte har redovisat skatter eller avgifter enligt denna lag i en utsträckning som inte är obetydlig,

6. inte har följt ett föreläggande om

a) att lämna inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 §, eller,

b) att fullgöra sin uppgiftsskyldighet enligt 8 §,

7. inte har betalat skatter eller avgifter enligt denna lag eller motsvarande utländska skatter eller avgifter, till ett belopp som sammanlagt uppgår till ett halvt prisbasbelopp,

8. inte har följt ett beslut om återbetalning enligt 14 § lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete, eller

9. inom de senaste två åren har brutit mot villkor som har meddelats enligt 2 § eller på annat sätt har missbrukat ett godkännande och därigenom gett upphov till fara för att skatter eller avgifter undandras och missbruket inte är obetydligt.

Om det finns särskilda skäl, får Skatteverket avstå från återkallelse enligt första stycket 3–9.

6. inte har följt ett föreläggande om

a) att lämna inkomstdeklaration eller sådana särskilda uppgifter som avses i 33 kap. 6 *eller 6 a §*, eller,

8. inte har följt ett beslut om återbetalning enligt 14 § lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete *eller enligt 13 § lagen (2020:1066) om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik*, eller

1. Denna lag träder i kraft den 1 november 2025.

2. Bestämmelserna i 9 kap. 3 § andra stycket 4 och 4 § första stycket 6 i den nya lydelsen tillämpas inte när föreläggandet avser särskilda uppgifter som skulle ha lämnats före ikraftträdandet.

3. Bestämmelsen i 9 kap. 4 § första stycket 8 tillämpas inte när beslutet om återbetalning enligt 13 § lagen (2020:1066) om förfarandet vid skattereduktion för installation av grön teknik har meddelats före ikraftträdandet.