



ICC SVERIGE

# Svensk skattepolitik & hållbarhet

OKTOBER 2023





# Introduktion

---

Bland ett ökande antal globala utmaningar är hanteringen av den pågående klimatkrisen fortfarande en av de viktigaste långsiktiga frågorna för världssamfundet. IPCC:s syntesrapport från 2023 om klimatförändringar<sup>1</sup> indikerar att Parisavtalets mål om att begränsa den globala temperaturökningen till 1,5°C, över förindustriella nivåer, riskerar att vara utom räckhåll även vid låga halter av utsläpp. För att hålla målet vid liv måste därför konkreta åtgärder vidtas av samhällets alla sektorer. Det globala näringslivet har en nyckelroll att spela i sammanhanget genom att driva innovation och teknologisk utveckling samt att verka för att koldioxidutsläppen i de globala värdekedjorna minskar. Företagen ser i allt högre grad hållbarhet som en prioriterad fråga på styrelsenivå och något som kan ge konkurrensfördelar. Att inte beakta hållbarhetsfrågor kan få negativa konsekvenser för företagets vinster, aktiekurs samt förmågan att rekrytera talanger.

För att ge företagen möjligheter och incitament till att öka sina insatser och styra finansiella flöden och investeringar mot hållbara lösningar, krävs det en ökad samstämmighet från beslutsfattare inom flera olika politikområden. Skattepolitiken är inget undantag. Instrument för prissättning av koldioxid, så som koldioxidskatter, kan om de utformas väl, vara ett viktigt verktyg för att minska utsläpp och stimulera till klimatinnovation. Men skattesystem och skattepolitiken kan också i bredare bemärkelse ge företagen incitament och inte minst undanröja hinder för att vidta konkreta klimat- och hållbarhetsåtgärder.<sup>2</sup> Främjandet av hållbarhet genom stimulerande skattepolitik är också en stark attraktionskraft för många investerare. Med lagstiftning som släpar efter riskerar vi att utländska företag och andra investerare förbiser Sverige som ett prioriterat land för investeringar.

Denna skrivelse, som har utarbetats av ICC Sveriges Skattekommitté, belyser hur det nuvarande svenska skattesystemet påverkar investeringar i hållbarhet, med en tyngdpunkt på företagens klimatåtgärder. Genom fallstudier som utgår ifrån både rättsfall och företagens erfarenheter från kontakter med Skatteverket, identifieras några av de utmaningar som företagen kan stå inför när de försöker uppnå sina hållbarhetsmål och påskynda sin gröna omställning. Syftet är att initiera en diskussion om skattepolitikens roll i förhållande till hållbarhet och, genom att dela svenska erfarenheter, att skrivelsen ska bli startpunkten för ett fortsatt arbete i frågan inom det globala ICC-nätverket.

---

1 IPCC:s Sixth Synthesis Report – Climate Change 2023, <https://www.ipcc.ch/report/ar6/syr/>

2 För att undvika oönskade bördor för företagen, som riskerar att minska deras konkurrenskraft, bör kostnads-nyttoanalyser alltid göras av föreslagna lagstiftningsåtgärder.

## Fallstudie 1:

## Skattepolitik som missgynnar forskning och utveckling av ny teknik

Den gröna omställningen kommer att kräva stora investeringar i ny teknik och innovation. Ett multinationellt svenskt företag samfinansierar ett forskningsprojekt som bedrivs av akademi och ett forskningsinstitut genom bidrag. Projektet syftar till att utveckla ny teknik för koldioxidinfångning och lagring (*Carbon Capture and Storage*). Sådan teknik kan, om den utvecklas framgångsrikt, göra det möjligt för företaget att avskilja och lagra koldioxid och därmed kraftigt minska sina utsläpp.<sup>3</sup> Projektet är viktigt för bolagets långsiktiga klimatmål. För att bolaget ska kunna dra av kostnaden för forskningsprojektet måste de dock bevisa att investeringen kommer att generera skattepliktiga inkomster, något som inte är lätt att bevisa med tanke på att initiativet först och främst syftar till att nå hållbarhetsmål. Detta innebär att bidragen med största sannolikhet inte kommer att kvalificera som avdragsgilla kostnader.

Enligt inkomstskattelagen ska företag som bedriver näringsverksamhet som huvudregel vid beskattningen (endast) dra av utgifter för att "förvärva och bibehålla inkomster"<sup>4</sup>. Därutöver följer av en särskild regel att gåvor inte får dras av.<sup>5</sup> Rättspraxis har haft en mycket restriktiv syn på kopplingen mellan vissa utgifter och förvärv och bibehållande av inkomst i motsats till gåvor. "Gåvor" har getts en vid tolkning – den omfattar nästan alla typer av initiativ, även sådana som indirekt är kopplade till företagets inkomstförvärv. Två uppmärksammade exempel på detta är mål där Högsta Förvaltningsdomstolen<sup>6</sup> klargjort att kostnader avseende klimatkompensation inte ska anses vara avdragsgilla kostnader för företag såvida de inte marknadsförs i sådan omfattning att de kan kvalificera som marknadsföringskostnader. Först då kan de anses påverka intäkterna.

Vi anser att ovanstående rättsfall är tillämpliga på många hållbarhetsinvesteringar, särskilt om de är relaterade till samarbeten med externa parter och om kopplingen till framtida intäkter är svår att påvisa, till exempel i forskningsprojekt tillsammans med externa parter avseende teknik för koldioxidinfångning, i synnerhet om ersättningen sker i form av bidrag.



*Erfarenheter från vissa svenska multinationella företag tyder på att detta styr klimatinvesteringar bort från Sverige eftersom företagen själva, på grund av bristande incitament i den svenska skattepolitiken, i stället har riktat investeringar till jurisdiktioner med mer stimulerande skattepolitik, såsom Frankrike eller Storbritannien.*

3 Gällande *Carbon Capture and Storage*-teknik kan det vara relevant att titta på en negativ koldioxidskatt för att komplettera den befintliga svenska koldioxidskatten som ett verktyg för att stimulera investeringar i sådan teknik.

4 Kap. 16 paragraf 1 Inkomstskattelag (1999:1229)

5 Kap. 16, paragraf 2 Inkomstskattelag (1999:1229)

6 HFD 2014 ref. 62 (Saltå Kvarn) och HFD 2018 ref. 55 (Arla)

Detta innebär att företag som gör klimatinvesteringar också måste lägga ytterligare medel på att marknadsföra insatserna i hopp om att kunna visa på framtida intäkter. De tillkommande kostnaderna som krävs för att kunna dra av de initiala kostnaderna kan avskräcka företagen från att överhuvudtaget göra någon investering.

Erfarenheter från vissa multinationella svenska företag tyder på att detta styr klimatinvesteringar bort från Sverige eftersom företagen, på grund av bristerna i den svenska skattelagstiftningen, i stället har riktat sådana investeringar till jurisdiktioner med mer stimulerande skattepolitik, såsom Frankrike eller Storbritannien.

**REKOMMENDATION** • Investeringar i hållbarhet såsom klimatrelaterade forskningsprojekt i samarbete med andra aktörer, till exempel företag, myndigheter och akademi, bör betraktas som avdragsgilla affärsutgifter, oavsett om en sådan investering bevisligen kan ge framtida skattepliktig inkomst eller inte och oavsett om betalningen sker i form av bidrag. Samarbete genom partnerskap (SDG 17; Genomförande och globalt partnerskap) är en viktig del av de Globala målen i FN:s Agenda 2030, något som uppmuntras av många regeringar.

#### Fallstudie 2:

## Skattepolitik som missgynnar koldioxidkompensation

En multinationell koncern med en ambitiös strategi att bli koldioxidnegativ i hela värdekedjan senast 2030 kommer att finansiera plantering och underhåll av ny skog. Koncernen kommer i gengäld att få rätt till koldioxidcertifikat relaterade till det kol som därmed binds och kommer att använda dessa för att kompensera för deras Scope 3 utsläpp. Koncernen har finansierat ett brett spektrum av initiativ för effektiv och ren energi och deras Scope 1- & 2-utsläpp förväntas minska med nästan 100 % redan innan 2030. I Högsta Förvaltningsdomstolens avgöranden som nämns i fotnot 6 framgår dock att utgifter för klimatkompensation endast är avdragsgilla om de marknadsförs i sådan omfattning att åtgärderna kan förväntas få påtagliga positiva effekter på bolagets omsättning och resultat.

**REKOMMENDATION** • Investeringar i naturbaserade lösningar (*nature based solutions*) såsom trädplantering bör vara avdragsgilla oavsett om investeringen kan bevisas resultera i framtida skattepliktiga inkomster eller inte. Det Globala målet att Bekämpa klimatförändringarna (SDG 13) kräver omedelbara åtgärder för att bekämpa klimatförändringar och dess konsekvenser. Detta mål är dessutom kritiskt eftersom det är kopplat till alla andra mål i FN:s Agenda 2030 för hållbar utveckling.

## Fallstudie 3:

## Skattepolitik som missgynnar resurseffektivitet

---

Utöver företagens arbete med att begränsa utsläppen är ökad resurseffektivitet centralt för att uppnå klimat- och hållbarhetsmålen. I ett mål från Högsta Förvaltningsdomstolen<sup>7</sup> ifrån 2021 fastställdes det att ett svenskt byggföretag inte skulle beviljas utrangeringsavdrag efter att ha rekonstruerat en kontorsbyggnad. Bolaget hade beslutat att riva stora delar av byggnaden och bygga upp den på nytt, eftersom den nuvarande byggnaden inte ansågs vara användbar. I processen beslutade bolaget att behålla de bärande konstruktionsdelarna för att göra återuppbyggnaden mer resurseffektiv, både när det gäller byggmaterial och ekonomiska resurser.

Bolaget ansåg sig ha rätt till ett utrangeringsavdrag, alternativt ett värdeminskingsavdrag, eftersom byggnaden efter rivningen var "nästan helt förbrukad och i stort sett endast stomrena bärande konstruktionsdelar hade lämnats kvar". Högsta förvaltningsdomstolen konstaterade att "en utrangering som består i att en byggnad rivs förutsätter [...] att hela, eller så gott som hela, byggnaden rivs", men avslog yrkandet med motiveringen att när delar av den rivna byggnaden användes till nybyggnationen var bolaget i fråga inte berättigat till avdrag eftersom byggnaden inte skrotades i sin helhet.<sup>8</sup>

Fallet visar att lagstiftningen motverkar resurseffektiva cirkulära tillvägagångssätt och i stället uppmuntrar resursineffektivitet.

**REKOMMENDATION** • Företag som väljer ett mer resurseffektivt alternativ när de bedriver sin verksamhet bör uppmuntras, inte missgynnas. Att välja ett mer resurseffektivt tillvägagångssätt bör inte diskvalificera ett företag från skatteavdrag i fall där de annars skulle ha fått det. Därutöver kan lagstiftaren också överväga att införa någon form av incitament för investeringar i miljöeffektivitetsåtgärder.

---

7 HFD 2021 ref14 (Skandia Fyrkanten).

8 Ibid.

## Fallstudie 4:

## Det svenska FoU-avdraget i förhållande till mjukvara

Sveriges skatteincitament för forskning och utveckling (FoU), det så kallade FoU-avdraget, innebär en viss nedsättning av företagets arbetsgivaravgifter för personal som arbetar inom forskning och utveckling.<sup>9</sup> Sådana incitament är ett bra exempel på lagstiftning som bör uppmuntras, men i sin nuvarande form lämnar initiativet fortfarande mycket kvar att önska.

Ett svenskt företag inom mjukvarubranschen har bevittnat att skattemyndighetens tolkning av vad som anses vara "forskning" skapar stora hinder för företaget. FoU definieras ofta av Skatteverket på ett traditionellt och snävt sätt, där forskning inom mjukvara ofta utesluts. Satsningar på FoU i form av mjukvara är därför, i allmänhet, inte berättigat till någon nedsättning. Eftersom forskning i allmänhet, och mjukvarusektorn i synnerhet, utvecklas snabbt, bör termen "forskning" tillämpas i bredare bemärkelse. Genombrott inom mjukvarusektorn kommer att spela en stor roll för företags förmåga att samla in data om klimatåtgärder samt mäta och jämföra effekterna av dessa, för att stödja gröna investeringsbeslut, men också för att digitalisera verksamheten och minska utsläppen. Utan digitalisering kan inte den gröna omställningen bli verklighet, och avdraget måste återspegla detta.



*Genombrott inom mjukvarusektorn kommer att spela en stor roll för företags förmåga att samla in data om klimatåtgärder samt mäta och jämföra effekterna av dessa, för att stödja gröna investeringsbeslut, men också för att digitalisera verksamheten och minska utsläppen. Utan digitalisering kan inte den gröna omställningen bli verklighet, och avdraget måste återspegla detta.*

Det har uttryckts att brist på FoU-expertis hos granskande tjänstepersoner på Skatteverket ofta påverkar möjligheten att vara berättigad för FoU-incitamentet, inte minst i utvecklingsprojekt relaterade till mjukvara. Osäkerheten om vilka FoU verksamheter som omfattas av avdragets höga beviskrav har lett till att företag placerar sina forskningsinvesteringar i mjukvara utomlands i stället för att investera i Sverige.

9

Den nuvarande nedsättningen av arbetsgivaravgifterna begränsas till 1,5m kronor per månad.

**REKOMMENDATION** • Definitionen av FoU-verksamhet som berättigar till nedsättning av arbetsgivaravgifterna bör förtydligas och utvidgas till att inkludera forskning och utveckling som omfattar mjukvara och digital innovation. Dessutom måste avdragsnivån bli mer generös.<sup>10</sup> Det svenska FoU-avdraget behöver också kompletteras med ytterligare skatteincitament riktade mot FoU för att främja ett brett spektrum av företagens FoU med syfte att stimulera tillväxt och främja miljömässig hållbarhet. Sådana incitament skulle kunna ges i form av utökade avdrag för FoU-utgifter, till exempel genom skatteavräkning<sup>11</sup> enligt den modell som utformats av OECD inom arbetet med BEPS Pelare 2 och/eller till inkomst som härrör från FoU-verksamhet, såsom patentinkomster. Det nuvarande svenska FoU-avdraget är långt ifrån vad många andra OECD-länder erbjuder i form av skatteincitament riktade mot FoU.<sup>12</sup>

### Fallstudie 5:

## Skattepolitik som missgynnar återanvändning av hushållsapparater och elektronik

En ökad frekvens av återanvändning, snarare än inköp av nya produkter, kommer att vara nyckeln till den cirkulära omställningen. Reparationer är en förutsättning för att material och produkter ska kunna cirkulera med ett högt bibehållet värde. Vissa typer av produkter – såsom cyklar, kläder och skor – gynnas idag av en lägre momssats på reparationer som ett sätt att stimulera och öka cirkularitet. Även om momssatsen för reparationer på dessa produkter höjdes till 12 % i april 2023 ligger den fortfarande under den generella momssatsen på 25 %.

Det gäller dock inte för reparationer av andra produkter, som hushållsapparater och elektronik, för vilka den generella momssatsen gäller. Den 25-procentiga momssatsen missgynnar tillverkare av hushållsapparater och elektronik som, i strävan att uppfylla de nya EU-ekodesignkraven, försöker erbjuda reparationer och service på sina produkter.

Därutöver har Sverige en särskild skatt på elektronik och vitvaror som motverkar ytterligare återanvändning av produkter.<sup>13</sup> Den 1 juli 2023 införde Sverige förändringar och förtydliganden gällande skatten för att underlätta cirkularitet och återanvändning.<sup>14</sup> Förändringarna innebär

10 Vi välkomnar att den svenska regeringen i juni 2023 beslutade att tillsätta en offentlig utredning för att se över FoU-avdraget och dess omfattning.

11 "Qualified refundable tax credit (QRTC)" som uppfyller kraven i BEPS (Base Erosion and Profit Sharing) Pelare 2, är en skattelättnad som är utformad för att betalas kontant eller bli tillgänglig som en kontantekvivalent inom fyra år efter det att villkoren för att erhålla avdraget har uppfyllts. Många länder har redan valt att anpassa sina nuvarande "R&D Tax Credits" till de riktlinjer som anges av OECD.

12 Enligt OECD:s *Corporate Tax Statistics* FOURTH EDITION "används skatteincitament för FoU alltmör för att främja företagens FoU, där 33 av 38 OECD-jurisdiktioner erbjöd skattelättnader för FoU-utgifter under 2022, jämfört med 19 år 2000". FoU-inriktade skatteincitament minskade i genomsnitt den effektiva skattesatsen (EATR) för FoU-investeringar med 8,2 procentenheter från en genomsnittligt EATR på 21,3 % före dessa skattesubventioner.

13 SFS (2016:1067) Lag om skatt på kemikalier i viss elektronik

14 SFS 2022: 1774 Lag om ändring i lagen (2016: 1067) om skatt på kemikalier i viss elektronik



förenklingar vad gäller försäljning av varor i andrahand där de varor som redan finns på den svenska marknaden förutsätts vara beskattade och därför inte bör beskattas igen. Detta gäller dock endast för produkter som har sålts på den svenska marknaden, vilket innebär att skatten fortfarande kommer att gälla för begagnade varor som importeras från andra marknader, både inom EU och utanför.

Om ett företag skulle beställa 1 000 begagnade datorer av samma slag, varav endast 600 finns tillgängliga i Sverige, måste resterande mängd importeras från ett annat land och därefter beskattas baserat på produktens vikt. Eftersom skattesatsen är densamma som för nya produkter, trots värdeminskningen, blir prisskillnaden mellan begagnade och nya varor för liten för att motivera företag att köpa begagnade datorer i stället för nya, trots positiv miljöpåverkan. För att skapa förutsättningar för cirkularitet bör begagnad elektronik och begagnade vitvaror undantas från skatten oavsett varornas ursprung.

**REKOMMENDATION** • Sänkt momssats på reparationer bör tillämpas likvärdigt på alla produktkategorier som ett sätt att stimulera cirkularitet inom olika sektorer. Även om ändringarna i lagen om skatt på kemikalier i viss elektronik är välkomna bör all begagnad elektronik och begagnade vitvaror undantas från skatten.

## Slutsats

---

Mot bakgrund av ovanstående fallstudier finns det utrymme för förbättringar av den svenska skattelagstiftningen för att undvika att företagets hållbarhetsambitioner hämmas och i stället främjas, genom ökade incitament till företagen. I takt med att andra politikområden anpassas för att underlätta den gröna omställningen och hållbar utveckling släpar skattepolitiken efter och ses som inkonsekvent. Samtidigt som vi betonar den roll som skattepolitiken kan spela för att främja innovation och investeringar, bör det också noteras att alla skatteincitament alltid måste utformas i enlighet med WTO:s regler om icke-diskriminering och inte undergräva det regelbaserade handelssystemet genom att diskriminera företag beroende på i vilket land de har sitt säte.

Även om denna skrivelse har fokuserat på svenska exempel, är diskussionen om hur skattepolitik kan stimulera hållbar utveckling en diskussion som måste föras globalt när regeringar och den privata sektorn ökar sina ansträngningar för att nå målen i Parisavtalet och FN:s Agenda 2030. Investeringar i klimatåtgärder och andra satsningar på hållbarhetsmål bör åtminstone betraktas som normala avdragsgilla affärsmässiga kostnader, inte minst då sådana utgifter i dag ofta är affärskritiska och ett viktigt steg i att höja företagets goodwill och anseende.

**Se nästa sida för en kort bilaga om hur några andra europeiska länder och USA närmar sig frågan om skatter och hållbarhet.**

## Bilaga:

# En internationell utblick

---

I denna skrivelse har vi belyst några av utmaningarna för svenska företag i samband med gröna initiativ med fokus på svenska skatteregler. Dessutom vill vi lyfta fram trender som identifierats i andra nationella lagstiftningar för att ytterligare fördjupa förståelsen för hur skatteåtgärder används för att uppmuntra en grön omställning av ekonomin. Det är obestridligt att de flesta länder, både inom och utanför Europeiska unionen, fortsätter att öka sina bolagsskatteincitament för att stimulera investeringar och innovation hos företagen inom hållbarhetsområdet.

Följande sammanfattningar är avsedda att ge en överblick över det aktuella skattelandskapet i europeiska länder och återspeglar inte nödvändigtvis ICC Sveriges syn på åtgärder som bör replikeras i svensk skattepolitik och lagstiftning. Därtill har vi också belyst det gröna initiativet från USA som är en del av 2022 års *Inflation Reduction Act*.

### Finland

I Finland finns det en skattelättnad för företag som investerar i FoU i samarbete med forskningsorganisationer. Avdraget höjdes från 50 % till 150 % under 2023. Skatteincitamentet gäller alla företag som är verksamma i landet vilket ger ytterligare incitament för investeringar från utländska bolag. Företagen ges också dubbel skattemässig avskrivning för investeringar i nya maskiner och ny utrustning.

### Frankrike

Frankrike är ett av de länder som erbjuder de mest generösa skattelättnaderna för FoU för stora lönsamma företag. Skattelättnaden (*Crédit d'impôt recherche, CIR*) motsvarar 30 % av den initiala investeringen vilket gäller FoU-investeringar inom alla sektorer. Stödberättigade FoU-aktiviteter omfattar grundläggande och tillämpad forskning samt experimentell utveckling, enligt beskrivningen i OECD:s Frascatimanual och måste utföras inom det Europeiska ekonomiska samarbetsområdet. En reducerad företagsskatt på 10 % i stället för den normala skattesatsen är också tillämplig på intäkter som härrör

från patent. För innovativa nystartade företag erbjuder Frankrike ett undantag från skatter och sociala avgifter och de, tillsammans med små och medelstora företag, har en möjlighet att få en omedelbar återbetalning av sina CIR-krediter.

### Nederländerna

I Nederländerna har ett stort antal miljöskatteincitament för företag införts som syftar till att stimulera miljövänliga investeringar genom att sänka inkomstskatten inom en rad olika sektorer. Energiinvesteringsstödet (*Energie-investeringsaftrek, EIA*) erbjuder företag skatteavdrag för investeringar i energieffektiv teknik och hållbar energi, och genom ett miljöinvesteringsavdrag (*Milieu-investeringsaftrek, MIA*) kan företag dra av upp till 45 % av investeringskostnaderna för miljöinvesteringar, detta utöver de vanliga skattemässiga avskrivningarna. Den Villkorade avskrivningen för miljöinvesteringar (*Willekeurige afschrijving voor milieu-investeringen, VAMIL*) ger dessutom företagen möjlighet att bestämma när de ska skriva av sina

investeringskostnader vilket ger möjligheten att dra av en större del av kostnaden på en gång. Dessutom har Nederländerna ett brett utbud av incitament för att stimulera FoU-aktiviteter som täcker hela livscykeln, från utveckling till utnyttjande av framgångsrik FoU. Det omfattar till exempel skattelättnader för FoU, ett FoU-avdrag som möjliggör ett ytterligare avdrag för entreprenörer och ett system med innovationsboxar där vinster kan beskattas till en lägre bolagsskatt om 9 %.

### Storbritannien

I Storbritannien har ett flertal skatteincitament för FoU införts. Skattelättnader för FoU erbjuds inom ramen för *Research and Development Expenditure Credit (RDEC)* inte minst för att uppmuntra utvecklingen av mer hållbara affärsmodeller och grön teknik. RDEC-procentsatsen, som ökade från 13 % till 20 % år 2023, stödjer företagsinvesteringar genom att företag kan ansöka om ett utökat bolagsskatteavdrag eller återbetalning av sina FoU-kostnader. *Enhanced Capital Allowances (ECA)*, riktat till små och medelstora företag, är en av de mest utnyttjade gröna skattelättnaderna i Storbritannien, vilket är ett förstaårsbidrag som ger 100 % skattelättnad vid inköp av kvalificerad energibesparande utrustning. Incitamentet gynnar särskilt nystartade företag eller företag som vill uppgradera sina lokaler enligt hållbara standarder. Små och medelstora företag kan också begära ett utökat FoU-avdrag på 86 % från och med april 2023 för kvalificerade FoU-utgifter utöver ett normalt avdrag på 100 %. Storbritannien har även en patentbox som gör det möjligt för företag att tillämpa en lägre bolagsskattesats på 10 % gällande de vinster som hänför sig till utnyttjande av kvalificerade patenterade uppfinningar och vissa andra immateriella rättigheter. Företa-

gens finansiering av utgifter hänförliga till koldioxidkompensation, såsom plantering och underhåll av träd, anses generellt sett vara skattemässigt avdragsgilla som en allmän kostnad hänförlig till näringsverksamheten.

### USA

I USA antogs år 2022 *Inflation Reduction Act*. Den innehåller ett antal bestämmelser som ska bidra till att finansiera den gröna omställningen. Skattelättnader är ett viktigt instrument i lagstiftningen, avsedda att främja den privata sektorns investeringar i ren energi, transportsektorn och tillverkningsanläggningar. Många av incitamenten är direktbetalningar, vilket gör det möjligt för företag att ta emot dem även om deras skatteskuld är mindre än kreditbeloppet. Totalt kommer bolag uppskattningsvis kunna ta del av 216 miljarder USD i skattekrediter. Vissa av skatteincitamenten innehåller krav på att företagen ska öka den inhemska produktionen och upphandlingen, vilket har lett till kritik för att det diskriminerar utländska företag.