

Finansdepartementet
103 33 Stockholm

fi.remissvar@regeringskansliet.se
eva-lisa.olsson@regeringskansliet.se

LRF:s yttrande angående promemorian ”Utvidgade regler om lättnad i beskattningen av personaloptioner i vissa fall”

Lantbrukarnas Riksförbund (LRF) har beretts tillfälle att yttra sig över rubricerad promemoria och anför följande.

Bakgrund

Från och med år 2018 gäller att förmån av personaloption inte ska tas upp till beskattning i inkomstslaget tjänst om vissa villkor är uppfyllda för såväl det företag som ingår optionsavtalet, som personaloptionen och optionsinnehavaren. Arbetsgivaren ska därmed inte heller betala arbetsgivaravgifter.

I stället sker beskattning i inkomstslaget kapital först när den skattskyldige avyttrar den andel som har förvärvats genom utnyttjande av personaloptionen. I denna promemoria föreslås vissa utvidgningar av dessa regler. Nuvarande regler omfattar företag där medelantalet anställda och delägare som arbetar i företaget är lägre än 50 och med en nettoomsättning eller balansomslutning som uppgår till högst 80 miljoner kronor. Reglerna föreslås i stället gälla för företag där medelantalet anställda och delägare som arbetar i företaget är lägre än 150 och med en nettoomsättning eller balansomslutning som uppgår till högst 280 miljoner kronor. Vidare föreslås att styrelseledamöter och styrelsesuppleanter ska omfattas av reglerna även om dessa inte är anställda i företaget. Reglerna föreslås också ändras på så sätt att en personaloption kan nyttjas för förvärv av antingen en andel eller av en teckningsoption som ger rätt att förvärva en andel. Slutligen föreslås att en personaloption ska kunna ges ut av ett företag och ge rätt till ett framtida förvärv av en andel eller en teckningsoption i ett annat företag inom samma koncern. Dessa ändringar syftar till att förenkla det praktiska handhavandet kring nyttjande av personaloptioner.

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2022.

LANTBRUKARNAS RIKSFÖRBUND

Nedan presenterar LRF sina kommentarer till förslagen.

LRF konstaterar inledningsvis att man inte utgör remissinstans i Finansdepartementets remisslista. Då LRF företräder en stor grupp småföretagare tycker förbundet att man borde funnits noterad där. Även inom de gröna näringarna finns företag för vilka de remitterade förslagen är viktiga.

LRF anser att förslagen i promemorian som grund är positiva. Förbundet kan således ställa sig bakom dem.

Vi vill dock lyfta fyra viktiga frågor som borde vara en del i lagstiftningsärendet.

Gränsen om 10 år

I promemorian föreslås att regeln om att ett företag får vara max 10 år gammalt behålls även i det utvidgade förslaget. LRF anser att även äldre företag är i behov av dessa regler för att främja tillväxt och föreslår att åldersgränsen tas bort eller i vart fall höjs. Detta styrks även av den rapport från Tillväxtverket, Tillväxtverket (2017) Företagens villkor och verklighet 2017 Rapport 0232, som utredningen hänvisar till.

Handel med råvaror mm

Företag som bedriver ”handel med råvaror” samt företag som bedriver ”uthyrning för längre tid av lokaler eller bostäder” är undantagna från lagstiftningen. Denna skrivning gör att många företag inom skogs- och lantbruk riskerar att falla utanför tillämpningsområdet. För att främja tillväxt och ökad konkurrenskraft inom branschen föreslår LRF att dessa skrivningar slopas.

Regleringarna i 11a kap. 11 och 12 §§

I promemorian föreslås att reglerna om antalet anställda/delägare ska ökas från 50 till 150 och nettoomsättningen eller balansomslutningen ökas från högst 80 miljoner kr till högst 280 miljoner kr. Med andra ord en tredubbling samt en något över tredubbling. Detta motiverar en ökning av beloppsgränserna i ovanstående två lagförslag.

Dagens nivåer för underlåten förmånsbeskattning av personaloptioner, 75 miljoner kr i totalvärde per företag respektive 3 miljoner kr per optionsinnehavare är resultatet av ett övervägande baserat på nivåerna 50 respektive 80 enligt ovan. Det borde motivera en tredubbling även här, i vart fall bör man höja nivåerna till 100 miljoner kr respektive 5 miljoner kr. Se resonemangen i prop. 2017/18:1 s. 290 f. där frågan och de ovan angivna beloppsgränserna i utredningens förslag var föremål för diskussion.

Regleringen i 57 kap. 12 §

LRF anser att förslaget i SOU 2016:23 (s 267) om att marknadsvärdet vid förvärv av andelar genom personaloptioner ska få användas vid beräkning av det

underlag som ligger till grund för att bestämma vilken del av kapitalinkomsten som ska beskattas i inkomstslaget kapital respektive i inkomstslaget tjänst enligt 57 kap. IL ska genomföras i detta lagstiftningsärende.

I många fall kommer de genom personaloptioner förvärvade andelarna att vara föremål för beskattning enligt 3:12-systemet. Får inte marknadsvärdet vid förvärvet läggas till grund för att bestämma gränobeloppet blir effekten att stor del av utdelning/kapitalvinst kommer att tjänstebeskattas. I realiteten kommer reglerna om kvalificerade personaloptioner endast att medge ett uppskov med tjänstebeskattningen och inte innebära en permanent skattelättnad som torde varit syftet med reglerna.

Förslaget i utredningsbetänkandet genomfördes dock inte med hänvisning i propositionen till att denna fråga lämpligen behandlades av ”Utredningen om Översyn av 3:12-reglerna. LRF var representerat i denna utredning och kan konstatera att frågan aldrig kom att behandlas av utredningen och därför finns inget övervägande i betänkandet ”Översyn av skattereglerna för delägare i fåmansföretag” (SOU 2016:75).

LRF vill erinra om att lagförslaget i 2016 års utredning lyder som följer:

”Underlaget för årets gränobelopp är det omkostnadsbelopp som skulle ha använts om andelen hade avyttrats vid årets ingång. Vid beräkning av omkostnadsbeloppet tillämpas 25–35 §§. Detta gäller dock inte för de tillgångar som avses i 2 § andra stycket. Omkostnadsbeloppet ska minskas med tillskott som gjorts i annat syfte än att varaktigt tillföra kapital till företaget. Omkostnadsbeloppet ska även minskas med anskaffningsutgift för andelen till den del sådant tillskott, direkt eller indirekt har ökat värdet på andelen. För andelar som förvärvats genom att utnyttja sådana optioner som avses i 11 a kap. ska omkostnadsbeloppet i detta avseende vara marknadsvärdet vid förvärvet. Vad som sägs i fjärde stycket gäller även för den som förvärvat en sådan andel genom arv, testamente, gåva, bodelning eller på liknande sätt.”

Stockholm den 16 december 2020

Victoria Bondesson
Enhetschef
Lantbrukarnas Riksförbund

Martin Mörman
Skatteexpert
Lantbrukarnas Riksförbund