

Yttrande över förslag om sänkt skatt för företag

Regelrådets ställningstagande

Regelrådet bedömer att konsekvensutredningen uppfyller kraven i förordningen (2024:183) om konsekvensutredningar.

Bakgrund och innehållet i förslaget

Inför budgetpropositionen för 2026 är det angeläget att skatteförslagen kan förberedas genom remittering. För att möjliggöra en samlad behandling av skatteförslag med budgeteffekter remitterar Finansdepartementet den aktuella promemorian. Om de skatteåtgärder som nu remitteras kommer att presenteras i budgetpropositionen för 2026, och i vilken omfattning och med vilken dimensionering, blir beroende av det ekonomiska läget, reformutrymmet och finansieringsbehovet samt de överläggningar som förs i det slutliga arbetet med budgetpropositionen.

I promemorian föreslås att bolagsskatten sänks med 0,6 procentenhet, till 20 procent. Syftet är att stärka förutsättningar för investering och tillväxt i Sverige mot bakgrund av att högre tullnivåer och osäkerhet kring tullar och handelshinder riskerar att påverka investeringsviljan negativt. Även expansionsfondsskatten föreslås sänkas i motsvarande mån. Skattesänkningarna medför en rad följdändringar i bestämmelserna om avsättning till expansionsfond och vad gäller skatteförfarandet. För att säkerställa att den sänkta bolagsskatten endast omfattar inkomster som hänförs till tid efter det att sänkningen har trätt i kraft föreslås särskilda bestämmelser om återföring av periodiseringsfonder samt en begränsad avdragsrätt för lämnade koncernbidrag i vissa fall. Förslagen bedöms minska skatteintäkterna med 6 miljarder kronor 2026 och 6,6 miljarder kronor fr.o.m. 2027. De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2026.

Konsekvenser för företag

Förslagsställaren uppger att förslaget om sänkt bolagsskattesats berör juridiska personer som inte är handelsbolag. Det finns enligt SCB:s företagsregister i dag omkring 700 000 aktiva sådana företag. År 2023 redovisade ca 375 000, eller drygt hälften av dem, överskott av näringsverksamhet och betalade bolagsskatt. Övriga företag redovisade nollresultat eller underskott.

Liksom företagspopulationen i stort i Sverige uppges de flesta företag som betalar bolagsskatt vara små. För 2023 hade ca 85 procent av företagen en omsättning under 20 miljoner kronor, och klassas enligt EU:s definition av små och medelstora företag därför som mikroföretag. Cirka 7 procent hade en omsättning mellan 20 och 100 miljoner kronor, och klassas enligt samma definition som små företag. Samma sak gäller om företagets storlek mäts i termer av antalet anställda: ca 85 procent av företagen hade 2023 färre än 10 anställda (mikroföretag) och ca 10 procent hade mellan 10 och 50 anställda (små företag).

Den största delen av bolagsskatten betalas emellertid av stora företag. Cirka 40 procent av bolagsskatten 2023 betalades av företag med en omsättning över 500 miljoner kronor eller fler än 250 anställda. Dessa företag klassas som stora företag enligt EU:s företagsdefinition. Alla branscher finns representerade bland de företag som betalar bolagsskatt. De flesta företag som betalade bolagsskatt 2023 fanns i branscherna verksamheter som utövas av huvudkontor, fastighetsverksamhet och specialiserad bygg- och anläggningsverksamhet. Detta är även de tre största branscherna sett till totalt antal företag i respektive bransch. Den största andelen av bolagsskatten betalades av företag i branscherna finansiella tjänster, verksamheter som utövas av huvudkontor och parti- och provisionshandel. Branscherna finansiella tjänster och parti- och provisionshandel är även stora i termer av antal företag. Förslaget om sänkt bolagsskatt bedöms inte påverka företagens administrativa kostnader. Skatteförfarandet är detsamma som tidigare. Det enda som ändras är skattesatsen.

Förslaget om att avdrag för avsättning till periodiseringsfond och återföring av detsamma bör beskattas likvärdigt bedöms dock öka vissa företags administrativa kostnader under en övergångsperiod. Företagens administrativa kostnader består, i detta sammanhang, i att multiplicera återförda avdrag för avsättning till periodiseringsfond med en viss procentsats (103 eller 107). Dessutom leder förslaget till att företagen under sex år kommer att ha olika typer av periodiseringsfonder: dels sådana som gjordes före bolagsskattesänkningen, dels sådana som gjordes efter. De sistnämnda ska återföras med 100 procent. För företag med datoriserad bokföring bedöms beräkningen inte medföra några administrativa kostnader. För företag som inte har det bedöms beräkningen vara så pass enkel att kostnaderna för den är små. Större företag har i regel datoriserad bokföring. Mindre företag kan dock få en tillkommande administrativ kostnad av förslaget. I beräkningen av de administrativa kostnaderna antas att mindre företag är sådana som har en omsättning under en miljon kronor. Den tid det tar att utföra arbetsmomentet antas vara fem minuter och timkostnaden 450 kronor. Arbetet antas utföras av en redovisningsekonom i privat sektor med en månadslön på 43 200 kronor. Enligt rekommendationerna i Tillväxtverkets Regelräknare har lönen multiplicerats med schablonvärdet 1,84. Enligt Skatteverkets statistikportal hade ca 50 000 juridiska personer med en omsättning under 1 miljon kronor avsättningar till periodiseringsfond vid utgången av 2024. Den totala administrativa kostnaden kan då beräknas till 1,9 miljoner kronor ($\approx 50\,000 \cdot 5/60 \cdot 450$). Eftersom förslaget om sänkt bolagsskatt gäller samtliga juridiska personer bedöms konkurrensförhållandena mellan företag som bedrivs som juridiska personer och som verkar på den svenska marknaden vara oförändrade. I ett internationellt perspektiv förbättras däremot förutsättningarna för svenska företag och konkurrenskraften stärks. För Sveriges del är det särskilt viktigt att bolagsskattereglerna är internationellt konkurrenskraftiga och den föreslagna sänkningen bidrar till detta.

Förslaget om sänkt expansionsfondsskatt påverkar enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag. Enligt SCB:s företagsregister finns det i dag ca 565 000 aktiva enskilda näringsidkare och 30 000 aktiva handelsbolag. Enligt statistik från Skatteverkets statistikportal hade 45 000 skattskyldiga avsättningar till expansionsfond 2023. Av dessa var 41 000 enskilda näringsidkare och 4 000 fysiska personer som var delägare i handelsbolag. De som har avsättningar till expansionsfond bedriver typiskt sett små verksamheter utan anställda och med en omsättning upp till 1 miljon kronor per år. Expansionsfonder är vanligast i branscherna skogsbruk och jordbruk. Ungefär hälften av alla företagare som har avsättning till expansionsfond verkar i dessa branscher och ca 40 procent av de sammanlagda avsättningarna finns här. Förslaget bedöms inte leda till någon påverkan på de administrativa kostnaderna för de skattskyldiga eftersom återföringen av den gamla fonden och återavsättningen till den nya fonden sker med automatik. Den automatiska

hanteringen gör att bedömningen är att ingen särskild hänsyn till små företag behöver göras vid reglernas utformning. Det tillvägagångssätt som föreslås bedöms vara det som har minst påverkan på företagens administration.

Motivering till Regelrådets ställningstagande

Regelrådet bedömer att de allra flesta del aspekterna är godtagbart redovisade. Det framgår tydligt vilken företagspåverkan förslaget kan komma att få, både vad gäller vilka företag som berörs och på vilket sätt. Konsekvensutredningen saknar dock redovisning av alternativa lösningar och åtgärder för att begränsa förslagets kostnader och andra effekter. Det skulle också behövas en närmare beskrivning av hur och när konsekvenserna av förslaget kan utvärderas. Regelrådet vill påminna om att alltid redovisa samtliga del aspekter i konsekvensutredningen. Dessa brister är dock inte avgörande för helhetsbedömningen och Regelrådet bedömer att konsekvensutredningen sammantaget uppfyller kraven i förordningen om konsekvensutredningar.

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 25 juni 2025.

I beslutet deltog Anna-Lena Bohm, ordförande, Helena Fond, Hans Peter Larsson, Roland Sigbladh och Lars Silver.

Ärendet föredrogs av Katarina Kjellström

Anna-Lena Bohm
Ordförande

Katarina Kjellström
Föredragande