

Finansdepartementet, Skatte- och tullavdelningen

103 33 Stockholm

Att: Henrik Hasselmark

Via e-post: fi.remissvar@regeringskansliet.se; stina.pettersson@regeringskansliet.se

Stockholm
2024-10-18

Ert dnr
Fi2024/01273

Vårt dnr
2024/089

Remissvar angående betänkandet Förenkla och förbättra! SOU 2024:36

Näringslivets Regelråd (nedan NNR) har beretts tillfälle att avge yttrande över ovan nämnd remiss och anför följande;

Bakgrund

Utredningens förslag innebär ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229) och skatteförfarandelagen (2011:1244).

Utredningens förslaget innehåller bland annat följande ändringar:

- Utredningen föreslår en ny modell för beräkning av gränsbeloppet för delägare i fåmansföretag. I den nya modellen ersätts dagens förenklingsregel och huvudregel med en gemensam regel som ska användas av samtliga delägare. Därmed minskar antalet alternativa regler i systemet, vilket medför att reglerna blir möjliga att automatisera.
- I den nya beräkningsmodellen införs ett grundbelopp som uppgår till 4 inkomstbasbelopp och ska fördelas på samtliga andelar i företaget. Dagens löneuttagskrav och kapitalandelskrav ersätts med ett schabloniserat avdrag för egen lön, ett s.k. löneavdrag som uppgår till 8 inkomstbasbelopp. Det innebär att samtliga delägare i fåmansföretag som anställer får möjlighet att tillgodoräkna sig löneunderlag i företaget, oavsett storleken på ägarandel eller eget löneuttag. Löneavdraget minskar dock utrymmet. Vidare får alla som har investerat mer än 100 000 kr i företaget tillgodoräkna sig en ränta på den överskjutande investeringen i företaget vid beräkningen av gränsbeloppet. Räntan på sparade utdelningsutrymmen slopas.
- Den nuvarande dotterföretagsdefinitionen avskaffas för aktieföretag.
- Ett gemensamt takbelopp för utdelning och kapitalvinst införs. Förslaget innebär att dagens två olika takbelopp slås ihop till ett gemensamt belopp. Enligt förslaget ska takbeloppet uppgå till 90 inkomstbasbelopp (vilket i dag gäller för utdelning) och avse både utdelningar och kapitalvinster som beskattats som tjänsteinkomster under beskattningsåret samt de två

föregående beskattningsåren. Takbeloppet ska gälla utdelningar och kapitalvinster som betalas till delägaren och dennes närstående.

- Närstående-begreppet i 57 kap. inkomstskattelagen begränsas på så vis att syskon inte längre ska betraktas som närstående.
- Karensregeln och vissa andra tidsgränser reduceras med ett år. Detta har betydelse för flera olika delar av fåmansföretagsreglerna. Framför allt har det betydelse för bedömningen av hur länge en andel ska anses kvalificerad efter att en andelsägare har slutat att vara verksam i betydande omfattning i företaget eller för bedömningen av bestämmelsen om samma eller likartad verksamhet.
- Nuvarande praxis gällande utomstående-regeln kodifieras genom att det anges att det utomstående ägandet ska uppgå till 30 % för att anses betydande.

Ändringarna föreslås träda i kraft 2026-01-01.

Konsekvenser

NNR noterar och uppskattar att utredningsdirektiven har en tydlig och stark betoning av att förenkling för företagen ska vägleda arbetet med utredningen. NNR uppfattar att flera av förslagen uppfyller målsättningen om förenkling och går i rätt riktning, exempelvis avseende höjningen av förenklingsregeln, inskränkningen av närståendekretsen och den förkortade träda-/karensperioden från fem till fyra år.

Dock noterar NNR i utredningen förslag där det finns vissa brister i redovisningen av alternativa lösningar, till de lösningar som föreslås.

Ägarandelsgränser

NNR noterar att möjligheten att tillgodoräknas sig löneunderlag från indirekt ägda företag föreslås begränsas till ägarandelar 50 procent eller mer. NNR saknar i konsekvensutredningen en beskrivning av ett alternativt förslag där ägarnivåer som är mindre än sådana som konstituerar ett dotterföretagsförhållande kan kvalificera för möjligheterna att tillgodoräkna sig löneunderlag från indirekt ägda företag. NNR uppfattar att även delägare under 50 procent kan förutsättas ha ett betydande inflytande över företagets beslut om investeringar, expansionsåtgärder etc. och därtill bära en betydande del av företagets risker. Konsekvensutredningen behöver kompletteras i detta avseende.

Tillgodoräknande av utbetalda löner i ett företags dotterföretag

NNR uppfattar att förslaget skulle kunna få alvarliga konsekvenser som inte tas upp i utredningen. En sådan konsekvens är vilken betydelse förslaget skulle få i en situation där ett moderföretag som mottagit koncernbidrag från ett dotterföretag kompenserar dotterföretaget för detta bidrag, efter sedvanligt avdrag för den skattekostnad moderföretaget påtagit sig genom koncernbidraget. Transaktionerna sker här i syfte att åstadkomma en sådan neutralitet som bl.a. koncernbidragsreglerna är avsedda att skapa förutsättningar för. Har företaget låtit nyckelpersoner bli delägare i dotterföretaget i syfte att åstadkomma en effektiv företagsstyrning, kommer det av moderbolaget återbetalda beloppet inte ges i proportion till deras andel i dotterföretagets aktiekapital. Skulle det anses utgöra ett sådant tillskott som omfattas av bestämmelsen skulle moderföretaget med förslaget förlora hela löneunderlaget om det sammanlagda beloppet av ett sådant tillskott överstiger 25 miljoner kronor. En sådan

konsekvens skulle kunna riskera att allvarligt skada näringslivet. Det finns således allvarliga konsekvenser som inte är beskrivna i utredningen och som därför behöver ingå i en komplettering av densamma.

Grundbelopp

NNR noterar att det föreslås införas ett grundbelopp om fyra inkomstbasbelopp. NNR menar att det finns vissa konsekvenser av det förslaget som inte beskrivs i utredningen. Exempelvis kan man fråga sig; om målsättningen är att automatiskt beräkna grundbeloppet på blanketten, så kräver förslaget om kvotering att Skatteverket har full kunskap om delägarens samtliga kvalificerade innehav. Den uppgiftsskyldighet som föreslås av utredningen, att fåmansbolag ska lämna kontrolluppgift över fysiska personers (samt dödsbon) andelsinnehav i bolaget, omfattar inte uppgift om huruvida innehavet är kvalificerat eller inte. En automatiserad beräkning av grundbeloppet utifrån lämnade kontrolluppgifter riskerar därför att leda till en felaktig beräkning. Konsekvenserna av förslaget behöver beskrivas mer ingående.

Ingen ränteuppräknings för sparad utdelningsutrymme

NNR noterar att den ränteuppräknings som gäller idag föreslås skrotas, bl.a. med hänvisning till den förenkling detta uppges medföra. NNR saknar i detta sammanhang en beskrivning av konsekvenser av en mellanväg, dvs en "begränsad" ränteuppräknings samt en problematisering av det föreslagna skrotandet. NNR uppfattar att det i näringslivet finns resonemang som stöder behovet av en ränteuppräknings. Konsekvensutredningen behöver kompletteras i dessa avseenden.

Utökad uppgiftsskyldighet för delägare

NNR uppfattar att detta förslag medför en utökad uppgiftsskyldighet för delägare och därmed en påtagligt ökad administrativ börda för den enskilde delägaren. Utredningen redovisar i NNRS ögon inte några tydliga skäl för denna utökade uppgiftsskyldighet, särskilt då den stora merparten av delägare med kvalificerade andelar redan idag lämnar in blankett K10, även om man inte ska redovisa utdelning eller kapitalvinst för beskattningsåret. Vad kompletterande information i detta avseende ska kunna uppdaga i praktiken är inte klart för NNR. Konsekvensutredningen behöver kompletteras i detta avseende.

Slutsats

NNR finner att utredningen i vissa delar behöver kompletteras för att utgöra ett fullgott beslutsunderlag.

August Liljeqvist
Näringslivets Regelnämnd