



Förenkla och förbättra! (SOU 2024:36), dnr Fi2024/01273

Srf konsulternas förbund

Srf konsulterna är Sveriges ledande branschorganisation inom redovisning och lön.

Srf konsulterna grundades 1936 och verkar för en sund branschutveckling med fokus på nytta för företag och samhälle genom att skapa hög kvalitet i företagets redovisning.

Srf konsulterna erbjuder professionell utveckling via auktorisation, branschstandards, information och ett stort utbud av utbildningar inom redovisning, skatt och juridik.

Srf konsulterna har 7 000 medlemmar, varav cirka 3 600 är Srf Auktoriserade Redovisningskonsulter och Srf Auktoriserade Lönekonsulter, som bistår cirka 330 000 svenska och utländska företag.

Den som är auktoriserad konsult står under tillsyn och kvalitetskontroll från Srf konsulterna.

Auktorisationen är en kvalitetsstämpel som står för hög kompetens, erfarenhet och affärsnytta. Genom auktorisationen tydliggörs kvalitetssäkrade redovisnings- och lönetjänster till nytta för företagen.

Mer information finns på www.srfkonsult.se





Remissvar

De förslag som presenteras i utredningen är enligt Srf konsulternas förbund ett steg i rätt riktning för att förenkla reglerna för fåmansföretag. De nuvarande reglerna är mycket komplexa.

Srf konsulterna är positiva till att kapitalandelskravet slopas, vilket gynnar aktieägare med små innehav, till exempel anställda med personaloptioner. Även slopandet av lönekravet är en positiv förenkling för många delägare.

Sammantaget är Srf konsulterna över lag positiva till förslagen i remissen, men lämnar följande synpunkter.

1 Effekter för vissa enskilda delägare

Utifrån det uppdrag som utredningen har haft, vilket bland annat var att förenkla reglerna så att de kan automatiseras och skapa goda villkor för små och växande företag, anser Srf konsulterna att förslagen som lämnas i denna del av utredningen är väl avvägda. Däremot är vår uppfattning att enskilda delägare kan uppleva att de föreslagna reglerna i vissa situationer inte är lika förmånliga som de nuvarande.

Ett exempel på en sådan förändring är att grundbeloppet på 4 inkomstprisbasbelopp ska fördelas proportionerligt mellan andelarna i de företag som delägare äger (förslaget 57 kap. 23 § IL). Enligt nuvarande regler kan delägaren fritt välja för vilket andelsinnehav som grundbeloppet på 2,7 inkomstbasbelopp som följer enligt förenklingsregeln ska användas för.

Även förslaget om avdrag för en schablonlön på 8 inkomstbasbelopp kan medföra att delägaren inte får räkna in den egna lönen i löneunderlaget, beroende på vilken lön som tas ur företaget (förslaget 57 kap. 29 § IL). Det kan upplevas som en försämring för de minsta företagen utan anställda.

Utifrån den statistik och de beräkningar som presenteras i utredningen får de flesta delägare ett större grännsbelopp enligt de föreslagna reglerna än dagens regler. Som Srf konsulterna uppfattar förslaget är det regelpaket som presenteras avseende beskattningen av kvalificerade andelar i fåmansföretag att se som en helhet, där reglerna är villkorade av varandra.

De upplevda försämringarna ska också vägas mot de förenklingar och förbättringar som förslaget i sin helhet medför. Till exempel att delägaren inte längre behöver beakta och räkna på om rätt lön har tagits ut för att tillgodoräkna sig lönebaserat utrymme. De föreslagna reglerna kommer därmed inte att påverka hur stor lön som delägaren behöver ta ut, utan lönen kan i stället beräknas utifrån lönsamheten i företaget eller den enskildes behov av löneuttag. Av den anledningen får förslagen i sin helhet ses som positiva för fåmansdelägare på ett övergripande plan.



2 Avsnitt 19 Kvalifikationsreglerna

Srf konsulterna delar utredningens uppfattning att för stora förändringar av kvalifikationsreglerna skulle innebära en stor rättslig osäkerhet och att en förändring av dessa regler inte skulle ge avsedd effekt. Dock uppfattas dessa regler ofta som komplicerade och det skapar en osäkerhet hos delägarna. Det finns en etablerad praxis, men fortfarande kvarstår vissa obesvarade frågor.

3 Avsnitt 18 Utomståenderegeln

Utifrån det direktiv och fakta som utredningen har lyft fram är det lämpligt att utomståenderegeln kodifieras med 30 procent. En ändring av procentsatsen skulle medföra problem för företagen, eftersom de kan ha anpassat sitt ägande efter 30-procentsgränsen. Srf konsulterna anser att en kodifiering av det utomstående ägandet på 30 procent är bra och att det bibehåller förutsebarheten för företagen.

4 Fastställelse av det sparade utdelningsutrymmet

En fråga som inte har behandlas i utredningen är frågan om fastställelse av det sparade utdelningsutrymmet. De föreslagna reglerna innebär en ökad grad av automatisering genom att delägarna enligt skatteförordningen årligen ska lämna en blankett K10 avseende innehavet av andelarna. I och med det anser Srf konsulterna att det finns goda förutsättningar för Skatteverket att kunna fastställa det sparade utdelningsutrymmet.

Med ett fastställelseförfarande skulle nuvarande bevis- och kontrollsvårigheter med det sparade utdelningsutrymmet försvinna. Erfarenheter från andra lagstiftningsärenden där fastställelseförfarande har diskuterats visar också att de skattskyldiga får allt svårare att bevisa sin rätt till avdrag ju längre tid som förflutit från händelsen som grundar rätt till avdrag eller beräkning (SOU 2024:37 Förbättrade ränteavdragsregler för företag s. 206).

Ett särskilt problem kan vara fåmansföretagsdelägarens möjlighet att i efterhand visa att löneunderlaget för respektive år är korrekt beräknat. För transaktioner som ligger långt tillbaka i tiden har delägaren troligtvis inte tillgång till underlagen för utbetalda löner i företaget, eftersom företaget inte har någon skyldighet att bevara handlingar längre tid än sju år efter utgången av det beskattningsår underlaget avser. Problemet är särskilt stort när andelarna har erhållits genom arv, gåva eller liknande och då det sparade utdelningsutrymmet har övertagits från den tidigare ägaren. Har den uppgiftsskyldige övertagit sparade utdelningsutrymme utan underliggande dokumentation kan det till och med vara helt omöjligt att styrka uppgifterna i efterhand. Liknade problematik finns när andelarna har mottagits vid ett andelsbyte.

Om det sparade utdelningsutrymmet fastställdes skulle en ökad grad av automatisering kunna ske. Det skulle också öka förutsebarheten för delägarna. En nackdel skulle kunna vara att den som av någon anledning inte lämnat aktuella K10-blanketter inte kan korrigera gränslöppet efter den ordinarie omprövningstiden. Trots detta förordar Srf konsulterna att det sparade utdelningsutrymmet fastställs årligen.



Vid fastställelse av sparad utdelningsutrymme uppkommer även frågoravseende omprövning av löneunderlaget, om företaget exempelvis vid en skatterevision påförts utgifter för oredovisade löner och arbetsgivaravgifter. Det finns säkert andra situationer där den ordinarie omprövningstiden inte räcker till. Frågan om fastställelse behöver därför utredas närmare, även frågor om övergångsbestämmelser bör behandlas. I samband med detta behöver även frågan om skattetillägg vid lämnande av oriktiga uppgifter om gränsbeloppet utredas.

Stockholm som ovan

Lena Lind
Förbundsdirektör och VD
lena.lind@srfkonsult.se

Therése Allard
Skattejurist
therese.allard@srfkonsult.se

Mats Brockert
Skatteexpert
mats.brockert@srfkonsult.se