

**Bruttolista/Arbetsplan med förenklingsåtgärder  
från Finansdepartementet och myndigheter 2008-2009**

2009-06-03

## Skatte- och tullområdet

### 4.1 Nya åtgärder som tillkommit sedan handlingsplanen 2007

#### 4.1.1 Åtgärder som minskar de administrativa kostnaderna

##### 1. Slopas återkommande teknisk kontroll av kassaregister

**Syfte:** Att ta bort en bestämmelse i lagen (2007:592) om kassaregister m.m. som bedöms som onödig.

**Beskrivning:** Enligt 13 § lagen (2007:592) om kassaregister m.m. ska kassaregister genomgå återkommande teknisk kontroll minst en gång per år. Kontrollen ska göras av ett ackrediterat organ. Skatteverket har vid utarbetandet av sina föreskrifter om krav på kassaregister m.m. valt en teknisk lösning med en kontrollenhet som medför att bara Skatteverket kan göra meningsfulla kontroller av relevant utrustning. Bestämmelsen bedöms därför sakna värde för skattekontrollen. Av denna anledning föreslås att kravet på återkommande teknisk kontroll av kassaregister slopas.

**Förväntade effekter:** Ändringen beräknas bespara företagen minst en halv miljard kronor per år, eller ca 1 000 kronor per år och kassaregister. Därutöver tillkommer en tidsbesparing då företagen inte längre behöver ombesörja denna återkommande tekniska kontroll. Detta ger en tillkommande kostnadsbesparande effekt.

**Tidsplan:** Enligt planen ska proposition lämnas i februari–mars 2009.

##### 2. Utökade möjligheter till omedelbart avdrag för inventarier av mindre värde

**Syfte:** Att förenkla och öka förutsebarheten främst för de mindre företagen.

**Beskrivning:** I lagstiftningen kommer att anges att inventarier med anskaffningsvärde mindre än ett halvt basbelopp alltid får dras av omedelbart.

**Förväntade effekter:** Främst de mindre företagen får kraftigt utökade möjligheter att göra omedelbart avdrag för anskaffning av inventarier. Detta kommer att minska den administrativa kostnaden för dessa företag. Tidsåtgången för lämnande av avskrivningsuppgifter har minskats. Då förändringen är störst för enskilda näringsidkare och handelsbolag har dessa även fått en större minskning av tidsåtgången. Effekten uppskattas via Malin till ca 2 mnkr.

**Tidsplan:** De nya reglerna bedöms kunna träda i kraft tidigast den 1 juli 2009 och tillämpas på beskattningsår som påbörjas efter den 31 december 2008.

##### 3. Ändrat innehåll i kontrolluppgiften om betalningar till och från utlandet

**Syfte:** Minska den administrativa bördan för dem som lämnar kontrolluppgifter om betalningar till och från utlandet.

**Beskrivning:** I kontrolluppgiften om betalningar från utlandet behöver uppgift inte längre lämnas om vad betalningen avser. Uppgift om betalningens belopp ska fortsättningsvis inte anges i svenska kronor utan i använd valuta. Förutom betalningens belopp i använd valuta ska numera även betalningsdatum och valutakod anges i kontrolluppgiften. Detta gäller både betalningar till och från utlandet.

**Förväntad effekt:** Ändringarna innebär en regelförenkling för dem som lämnar kontrolluppgifter om betalningar till och från utlandet. Det tidsödande manuella förfarandet med att kontakta kunderna för att försöka ta reda på vad betalningar från

utlandet avser försvinner. Det manuella förfarandet kan ersättas med ett automatiserat förfarande, vilket medför stora besparingar i administrationskostnader. Uppgiftslämnaren behöver inte heller omräkna betalningens belopp i utländsk valuta till svenska kronor.

**Tidsplan:** De nya reglerna trädde ikraft den 1 januari 2009.

#### *4. Minskat uppgiftslämnande om periodiseringsfonder*

**Syfte:** Avsättningar till periodiseringsfonder ska återföras i den ordning de gjorts, dvs. den äldsta först.

**Beskrivning:** Avdrag för avsättning till periodiseringsfond ska återföras till beskattning senast det sjätte året efter det taxeringsår som avdraget hänför sig till. Det finns inte någon reglering av i vilken ordning avsättningarna ska återföras när den enskilde har flera fonder. Förslaget innebär att avsättningarna ska återföras i den ordning de har gjorts, dvs. den äldsta ska återföras först.

**Förväntad effekt:** Den administrativa bördan minskar genom att färre uppgifter behöver lämnas och eftersom företagen inte behöver hålla ordning på fonder som måste återföras och i vilken ordning återföring ska göras.

**Tidsplan:** Ändringarna har trätt i kraft den 1 januari 2009.

#### *5. Koncernbidrag till lagerbolag möjliggörs*

**Syfte:** Att minska de administrativa kostnaderna för företagen i samband med omstruktureringar.

**Beskrivning:** Enligt rättspraxis är det med nuvarande skatteregler inte möjligt att lämna koncernbidrag till ett så kallat lagerbolag som förvärvas under året, dvs. ett vilande aktiebolag som inte har bedrivit någon verksamhet före förvärvet. Den föreslagna förenklingen innebär att det ska vara möjligt att lämna koncernbidrag i en sådan situation.

**Förväntad effekt:** Minskade administrativa kostnader för företagen i samband med omstruktureringar.

**Tidsplan:** De nya reglerna trädde i kraft den 1 januari 2009.

#### *6. Skalbolagsdeklarationer*

**Syfte:** Förenklad hantering av säkerhet i samband med skalbolagsdeklaration för fysiska personer.

**Beskrivning:** Regelverket krävde säkerhet när en fysisk person avyttrar en andel i ett skalbolag och skalbolagsdeklaration inlämnas. Regeln var absolut och kravet på säkerhet föranledde kostnader och ökat administrativt arbete för såväl den enskilde som för Skatteverket. Förenklingen innebär en anpassning till de regler som gäller för juridiska personer och betyder att säkerhet vid skalbolagsdeklaration ska ställas endast om Skatteverket begär detta.

**Förväntad effekt:** Minskade administrativa kostnader och kostnadsbesparingar för såväl näringsidkaren som för Skatteverket.

**Tidsplan:** De nya reglerna trädde i kraft den 1 januari 2009.

### *7. Höjt schablonbelopp i förenklingsregeln för ägare av fåmansföretag*

**Syfte:** Att göra det enklare för ägare av mindre fåmansföretag att tillämpa de i övrigt komplicerade reglerna för beskattning av utdelning och kapitalvinst. Att förenkla för Skatteverket vad gäller hanteringen av dessa delägares deklARATIONER.

**Beskrivning:** Reglerna om utdelning och kapitalvinst för ägare av fåmansföretag är komplicerade. De är särskilt administrativt betungande för företagare som har litet kapital och ett fåtal anställda. Av bl.a. denna anledning har det från och med beskattningsåret 2006 införts en förenklingsregel. Denna innebar ursprungligen att ett schablonbelopp på ett och ett halvt inkomstbasbelopp alltid skulle kunna tas ut som kapitalbeskattad inkomst med en skattesats på 20 procent. När förenklingsregeln infördes den 1 januari 2006 bedömdes att uppemot 60 procent av samtliga ägare till kvalificerade skulle föredra denna regel framför det mer komplicerade "normala regelverket". Efter förslag i budgetpropositionen för 2007 har schablonbeloppet höjts till två inkomstbasbelopp. Ändringen gäller från ingången av 2007. I budgetpropositionen för 2009 gjordes bedömningen att schablonbeloppet borde höjas till två och ett halvt inkomstbasbelopp från ingången av 2009 i syfte att ytterligare stimulera nyföretagande och förenkla för ägarna av de mindre fåmansföretagen. Ett sådant förslag har lämnats i en proposition under hösten 2008.

**Förväntade effekter:** Minskad administration för delägare i fåmansföretag samt frigjorda resurser hos Skatteverket.

**Tidsplan:** De nya reglerna gäller från och med den 1 januari 2009.

### *8. Uttagsbeskattning avseende vissa fastighetstjänster*

**Syfte:** Minskade administrativa kostnader.

**Beskrivning:** En fastighetsägare som handlar upp fastighetstjänster får betala mervärdesskatt på tjänsterna. Mervärdesskatten är inte avdragsgill om inte fastigheten omfattas av frivillig skattskyldighet. Fastighetsägaren får därför i dessa fall en kostnad för mervärdesskatten. När tjänsterna i stället utförs i egen regi uppkommer inte motsvarande kostnad. I syfte att uppnå konkurrensneutralitet i valet mellan att upphandla tjänster och utföra tjänster i egen regi ska därför uttagsbeskattning ske i vissa fall när en fastighetsägare utför arbeten i egen regi på en egen fastighet. En förutsättning för uttagsbeskattning är att lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 150 000 kronor. Den aktuella lönegränsen har varit densamma sedan regleringen infördes genom skattereformen 1990/1991. En höjning av lönegränsen till 300 000 kronor leder till en administrativ förenkling för berörda företag. **Förväntad effekt:** Minskad administrativ börda för näringslivet.

**Tidsplan:** Ändringarna trädde i kraft den 1 januari 2009.

### *9. Möjlighet till överföring av skogskonto och skogsskadekonto införs*

**Syfte:** Att underlätta generationsskiften.

**Beskrivning:** Förslaget innebär att det ska vara möjligt att överföra skogskonton och skogsskadekonton i samband med generationsskiften.

**Förväntad effekt:** Förslaget kommer att leda till en viss ökad administrativ börda. Samtidigt bör det emellertid stimulera till generationsskiften, vilka enligt branschen för närvarande hämmas av avsaknaden av en möjlighet till överföring av aktuella konton, och ha positiva effekter för den fortsatta verksamheten hos övertagande företagare.

**Tidsplan:** De nya reglerna trädde i kraft den 1 januari 2009.

## 4.2 Åtgärder som genomförs 2009 och därefter

### 4.2.1 Åtgärder som minskar de administrativa kostnaderna

#### 1. Skatteförfarandentredningen, Fi 2005:10

**Syfte:** Att förtydliga och förenkla lagstiftningen på det skatteadministrativa området.

**Beskrivning:** Regleringen på det skatteadministrativa området är i dag spridd på olika författningar, vilket medfört att regleringen är onödigt komplicerad och att bestämmelser överlappar varandra samtidigt som det är vanligt med korsreferenser mellan olika författningar. En viktig uppgift för utredaren är därför att tydliggöra och förenkla lagstiftningen på det skatteadministrativa området.

**Förväntade effekter:** En enklare och mer sammanhållen lagstiftning.

**Tidsplan:** Uppdraget ska slutredovisas senast den 31 maj 2009.

#### 2. Avskaffande av den generella kontrolluppgiftsskyldigheten rörande tillgångar och skulder

**Syfte:** I och med att förmögenhetsskatten har avskaffats har även den generella kontrolluppgiftsskyldigheten rörande tillgångar och skulder, dvs. uppgifter som behövs för att fastställa underlaget för taxering till statlig förmögenhetsskatt, avskaffats.

**Beskrivning:** Den generella kontrolluppgiftsskyldigheten rörande tillgångar och skulder avskaffas.

**Förväntad effekt:** En minskad kontrolluppgiftsskyldighet för främst de finansiella företagen medför en minskad administrativ börda.

**Tidsplan:** Avskaffad inkomståret 2008. De nya reglerna trädde ikraft den 1 januari 2009.

#### 3. Slopade verksamhetskrav vid andelsbyten av kvalificerade andelar

**Syfte:** Ta bort regler som inte längre behövs för att motverka skatteundandragande.

**Beskrivning:** Det s.k. verksamhetsvillkoret för framskjuten beskattning vid andelsbyten gäller om säljaren omedelbart efter avyttringen ensam eller tillsammans med närstående, direkt eller indirekt, äger andelar i det köpande företaget med minst 25 procent av röstetalet för samtliga andelar i företaget. I sådana fall ska det köpande företags näringsverksamhet till huvudsaklig del bestå av rörelse eller direkt eller indirekt innehav av andelar i dotterföretag som till huvudsaklig del bedriver rörelse för att kapitalvinsten ska skjutas fram. Kapitalvinsten som uppkom vid andelsbytet ska tas upp som intäkt om verksamhetsvillkoret inte längre är uppfyllt. Detta gäller till och med tjugonde året efter året för andelsbytet. Bestämmelserna trädde i kraft den 1 januari 1999. Reglerna motiverades med att reglerna med att uppskovsmöjligheten vid andelsbyten skulle kunna utnyttjas för skatteundandragande om inte motverkande regler infördes. Reglerna bedöms, efter de ändringar som skett i skattereglerna sedan 1999, inte längre nödvändiga för att motverka skatteundandragande.

**Förväntade effekter:** Regelsystemet i samband med andelsbyten av kvalificerade andelar blir mindre komplicerat genom att några komplicerade regler tas bort. De borttagna reglerna torde dock så gott som alltid ha undvikts av de skattskyldiga i dag.

**Tidsplan:** Reglerna tas bort från och med den 1 januari 2009.

#### *4. F-skattsedel*

**Syfte:** Underlätta företagandet.

**Beskrivning:** Näringsverksamhetsbegreppet i inkomstskattelagen har utvidgats. Syftet är att det ska bli enklare att starta näringsverksamhet och få F-skatt.

**Förväntad effekt:** Lättare att få F-skatt och ökat företagande.

**Tidsplan:** Lagändringen har trätt i kraft vid årsskiftet 2008/2009.

### **4.2.2 Övriga åtgärder som innebär en förändring i företagets vardag**

#### **4.2.3 Åtgärder som ökar de administrativa kostnaderna**

##### *1. Ett enklare system för skattereduktion för hushållsarbete*

**Syfte:** Underlätta för köpare av hushållsarbete.

**Beskrivning:** Den som köper hushållsarbete kan i dag få skattereduktion motsvarande hälften av arbetskostnaden. Reduktionsförfarandet medför dock att köparen, om inte s.k. jämkning begärs, får ligga ute med de pengar som vederbörande sedan tillgodoräknas i skattereduktion. I prop. 2008/09:77 föreslås ett nytt system för skattereduktion för hushållsarbete. Beträffande köp av hushållsarbete från företag innebär förslaget att köparen för att få skattereduktion ska komma överens med företaget om att betalning endast ska göras med hälften av den angivna arbetskostnaden. Detta bör underlätta för köparen som också får del av lättnaden direkt. Företaget å sin sida får begära utbetalning från Skatteverket med den del av arbetskostnaden som köparen inte har betalat.

**Förväntad effekt:** Ökar företagets administrativa börda men kan antas leda till en större marknad för hushållsarbete.

**Tidsplan:** Föreslås träda i kraft den 1 juli 2009.

##### *2. Skattereduktion för ROT-arbete*

**Syfte:** Minska svartarbetet och stimulera arbetsutbudet.

**Beskrivning:** Regeringen har i proposition 2008/09:97 aviserat att det bör införas en skattereduktion för s.k. ROT-arbeten, dvs. reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av småhus, bostadsrätter och ägarlägenheter och att det bör ske genom att systemet med skattereduktion för hushållsarbete utvidgas till att omfatta även nyss nämnda arbeten. Vad som ovan har angivits om skattereduktionen för hushållsarbete gäller således även beträffande denna reduktion.

**Förväntad effekt:** Ökar företagets administrativa börda men kan antas leda till en större marknad för ROT-arbeten.

**Tidsplan:** Föreslås träda i kraft i juni 2009.

### **4.3 Åtgärder som genomförts fram till och med 2008**

#### **4.3.1 Åtgärder som minskar de administrativa kostnaderna**

##### *1. Ändrade regler för CFC-beskattnings*

**Syfte:** Införa ytterligare en möjlighet till undantag från CFC-beskattnings.

**Beskrivning:** En möjlighet till undantag från CFC-beskattning införs i inkomstskattelagen (1999:1229). Ändringen föranleds av EG-domstolens dom i mål C-196/04 (Cadbury Schweppes plc). Förslaget innebär en möjlighet för delägare i lågbeskattade företag som är hemmahörande inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) att i vissa fall undantas från CFC-beskattning. Förväntad effekt: Ändringen medför att möjligheterna att undgå CFC-beskattning utvidgas när det gäller etableringar inom EES. Eftersom det är delägaren som ska visa att den nya kompletteringsregeln är tillämplig innebär detta en viss ökad administrativ börda för de berörda. Med beaktande av att den nya kompletteringsregeln endast aktualiseras i förhållande till företag som är föremål för CFC-beskattning ska dock denna börda ställas mot den administrativa börda som undviks genom att CFC-beskattning över huvud taget inte aktualiseras. Slutresultatet torde därför närmast bli en minskning av den administrativa belastningen.

**Tidsplan:** Regeringen har lämnat en proposition under hösten 2007. Lagstiftningen har trätt i kraft den 1 januari 2008 och tillämpas på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2007.

## *2. Genomförande av e-tull*

**Syfte:** Ett systemskifte till elektroniska tullförfaranden.

**Beskrivning:** Det tas på EU-nivå fram gemensamma lösningar för elektroniska tullförfaranden, som t.ex. import- och exportkontrollsystem.

**Förväntad effekt:** Minskad administrativ börda för såväl näringsliv som tullmyndigheter. Snabbare och smidigare tullhantering. Bättre kontrollverktyg.

**Tidsplan:** Arbetet genomförs enligt en flerårsplan som i nuläget sträcker sig fram till och med 2013. **Kommentar:** Av tidplanen får man intrycket att detta inte är en avslutad, utan en pågående åtgärd?

## *3. Ändringar i nuvarande tullkodexen*

**Syfte:** Att redan innan den nya tullkodexen kommit på plats införa bestämmelser som förenklar för handeln samtidigt som säkerhetsaspekter tas in i tullagstiftningen.

**Beskrivning:** Bestämmelser införs om att en summarisk deklaration om förestående import respektive export av varor ska lämnas in till tullmyndigheten. Vidare införs ett gemensamt EG-system för hur företag kan erhålla status som "godkänd ekonomisk aktör" samt en gemensam ram för riskhantering.

**Förväntad effekt:** Idén att ha ett system för godkännande av ekonomiska aktörer som önskar erhålla vissa förenklingar är inte ny för svensk del. Tullverket har redan infört Servicetrappan. Avsikten är att förenkla tullprocedurerna för företagen och därigenom sänka handelströsklarna. Några medlemsstater har liknande system. Ett gemensamt EG-system för att erhålla status som "godkänd ekonomisk aktör" leder dock till att företag kan dra nytta av denna status inom hela EU och bidrar till att skapa en miljö där företag verkar på lika villkor. Införandet av föransmälan leder i stället till ökad administrativ börda, se nedan.

**Tidsplan:** Börjar tillämpas 2009-2010. **Kommentar:** Av tidplanen får man intrycket att detta inte är en avslutad, utan en pågående åtgärd?

## *4. Kvartalsredovisning av mervärdesskatt*

**Syfte:** Minskade administrativa kostnader för små och medelstora företag.

**Beskrivning:** Redovisningsperioden för mervärdesskatt är normalt en månad. För de mindre företagen kan detta innebära en ansträngd likviditetssituation och också förhållandevis höga hanteringskostnader. I prop. 2007/08:25 Förlängd redovisningsperiod och vissa andra mervärdesskattefrågor har regeringen därför föreslagit att redovisningsperioden för mervärdesskatt ska förlängas till tre månader för företag med en omsättning som uppgår till högst 40 miljoner kronor per år.

**Förväntad effekt:** Minskade administrativa kostnader och förbättrad likviditet.

Skatteverket har tillsammans med Verket för Näringslivsutveckling (NUTEK) beräknat att förslaget kan förväntas minska den administrativa bördan med 85–218 miljoner kronor för de mindre företagen som berörs av det.

**Tidsplan:** De nya reglerna trädde i kraft den 1 januari 2008.

#### *5. Höjt schablonbelopp i förenklingsregeln för ägare av fåmansföretag*

**Syfte:** Att göra det enklare för ägare av mindre fåmansföretag att tillämpa de i övrigt komplicerade reglerna för beskattning av utdelning och kapitalvinst. Att förenkla för Skatteverket vad gäller hanteringen av dessa delägares deklARATIONER.

**Beskrivning:** Reglerna om utdelning och kapitalvinst för ägare av fåmansföretag är i många avseenden komplicerade. För företagare med litet kapital och låg lönesumma har därför införts en förenklingsregel som i princip innebär att ett schablonbelopp alltid ska kunna tas ut som kapitalbeskattad inkomst med en skattesats på 20 procent. När schablonregeln infördes den 1 januari 2006 bedömdes att uppemot 60 procent av samtliga ägare till kvalificerade skulle föredra denna regel framför det mer komplicerade ”normala regelverket”. Regeringen föreslog i budgetpropositionen för 2007 att nivån i förenklingsregeln höjs till två inkomstbasbelopp (89 000 kronor).

**Förväntad effekt:** Minskad administration för delägare i fåmansföretag samt frigjorda resurser hos Skatteverket. Den administrativa effekten motverkas dock av att det även skett förbättringar i löneunderlagsregeln bl.a. genom att det avdrag som begränsar den lönesumma som ligger till grund för beräkning av lönebaserat utrymme tas bort. Det har alltså även blivit mer förmånligt för ägare till fåmansföretag med låga lönesummor att använda sig av det mer komplicerade regelverket.

**Tidsplan:** De nya reglerna gäller från och med den 1 januari 2007.

#### *6. Förenklade skatteregler med anledning av ny redovisningslagstiftning (prop. 2005/06:174)*

**Syfte:** Att göra det möjligt för enskilda näringsidkare som upprättar ett förenklat årsbokslut att lägga ett sådant bokslut till grund för inkomstbeskattningen utan några ytterligare justeringar.

**Beskrivning:** Vissa av inkomstskattelagens grundläggande periodiseringsbestämmelser samt reglerna om lager, pågående arbeten och inventarier anpassas till Bokföringsnämndens regelverk för enskilda näringsidkare.

**Förväntad effekt:** Enskilda näringsidkare kommer fullt ut att kunna tillämpa Bokföringsnämndens förenklade regelverk.

**Tidsplan:** De nya reglerna gäller fr.o.m. den 1 januari 2007.

#### *7. Förenklade förmånsregler för miljöbilar*

**Syfte:** Att göra det enklare för arbetsgivare att räkna ut förmånsvärdet för miljöbilar. Att förenkla för Skatteverket vad gäller hanteringen av dessa förmånsvärden.



**Beskrivning:** Den s.k. justeringsregeln för vissa typer av förmånsbilar, dvs. bilar som är utrustade med teknik för drift helt eller delvis med elektricitet eller med andra mer miljöanpassade drivmedel än bensin och dieselolja (miljöbilar), har ersatts av en nedsättningsregel. Detta innebär att arbetsgivarna inte längre behöver ansöka hos Skatteverket om justering av förmånsvärdet för dessa bilar utan själva kan beräkna detta. I förtydligande syfte har beträffande bilar som körs på alkoholblandat bränsle, även fastställts att nedsättningen enbart omfattar sådana bilar som är utrustade med en teknik för drift med en bränsleblandning som till övervägande del består av alkohol.

**Förväntad effekt:** Minskad administration för arbetsgivare samt frigjorda resurser hos Skatteverket.

**Tidsplan:** De nya reglerna gäller från och med den 1 januari 2007.

#### *8. Slopade statlig fastighetsskatt på bostäder*

**Syfte:** Att ersätta den statliga fastighetsskatten på bostäder med en kommunal fastighetsavgift.

**Beskrivning:** Förslagen innebär att den statliga fastighetsskatten på bostäder ersätts med en kommunal fastighetsavgift. (Samtidigt föreslås vissa förändringar av reglerna om kapitalvinstbeskattningen för privatbostäder i syfte att finansiera reformen.)

Fastighetsskatt betalades tidigare i relation till ägarens faktiska innehavstid under ett beskattningsår. Skatteverket saknade därvid möjlighet att i deklarationen förtrycka korrekta underlag för fastighetsskatt för fastigheter som ägts av en skattskyldig under endast en del av beskattningsåret. Den skattskyldige behövde därför själv beräkna och lägga till sitt underlag på deklarationen. Nutek har under år 2004–2005 mätt de administrativa kostnaderna för ett antal skattelagar. I rapporten 2007:19 har inkomstskattelagen och angränsande lagar mätts. I rapporten har Nutek bl.a. konstaterat att företag som handlar med och/eller äger en stor mängd fastigheter behöver göra kompletterande beräkningar eller korrigeringar av de förtryckta uppgifterna avseende fastighetsskatt på grund av anskaffningar och avyttringar under beskattningsåret. Även brutna räkenskapsår försvårar beräkningen av fastighetsskatten. Nutek konstaterar i rapporten att uppgiftslämnandet som är hänförligt till redovisningen av fastighetsskatt är det mest bördefulla informationskravet i inkomstbeskattningen för det enskilda företaget. I och med införandet av kommunal fastighetsavgift ändrades beräkningen och debiteringen så att fastighetsskatt och fastighetsavgift ska betalas för helt kalenderår av den som är ägare till fastigheten vid ingången av kalenderåret.

**Förväntad effekt:** Möjliggör förtryckning av underlag för fastighetsskatt/fastighetsavgift även när en fastighet överlåtits, vilket minskar den administrativa bördan för företag som handlar med fastigheter. Den har även minskat genom slopandet av ett antal specialregler för fastighetsskatt samt genom att beräkningarna blir enklare genom avgiftens fasta belopp (1 200 respektive 6 000 kronor).

**Tidsplan:** 1 januari 2008.

#### *9. Förenklade regler för beskattning av sjöinkomst*

**Syfte:** Att möjliggöra för och förenkla hanteringen av sjöinkomst från fartyg som inte är registrerade i Sverige.

**Beskrivning:** Förslagen innebär att reglerna för beskattning av sjöinkomst görs tillämpliga på inkomst från EES-registrerade fartyg. Vidare permanentas de regler som år 2000 infördes för beskattning av arbete på fartyg som registrerats i en annan nordisk stat.

Reglerna var temporära när de infördes och har förlängts årligen sedan dess. Eftersom det inte är självklart att arbetsgivarens hemvist och fartygets flaggstat är desamma påverkas även svenska arbetsgivare av förändringarna.

**Förväntad effekt:** Ökad förutsebarhet och ett utökat tillämpningsområde av reglerna förväntas förenkla hanteringen av ersättning till sjömän. Förslagen bedöms således påverka den administrativa bördan för företag i en positiv riktning.

**Tidsplan:** 15 december 2007.

#### *10. Slopade nedsättning av arbetsgivaravgifter för enmansföretag som anställer*

**Syfte:** Nedsättningen – som var tillfällig – bedömdes ha begränsad effekt och ersattes därför av nya satsningar som får mer långsiktig effekt och är mer träffsäkra än nedsättningen för enmansföretag som anställer.

**Beskrivning:** Reglerna innebar att ett enmansföretag under tolv månader kunde få sänka arbetsgivaravgifter på ersättning som utgavs till den första person som anställdes i företaget utöver enmansföretagaren själv. Nedsättningen innebar att endast ålderspensionsavgift betalades på ersättningen. Reglerna infördes den 1 juni 2006 och var avsedda att gälla till och med den 31 december 2007. Regeringen slopade reglerna den 1 januari 2007.

**Förväntad effekt:** Mindre administrativ förenkling eftersom ett särskilt avgiftsunderlag för den först anställda inte längre behöver redovisas i skattedeklarationen.

**Tidsplan:** 1 januari 2007.

#### *11. Slopade särskild löneskatt för personer födda 1938 eller senare*

**Syfte:** Underlätta för företag att behålla och nyanställa äldre medarbetare.

**Beskrivning:** I Sverige finns en potentiell efterfrågan och ett potentiellt utbud av äldre arbetskraft som bör tas tillvara. För att göra det mer attraktivt för företagen att behålla och nyanställa äldre medarbetare har den särskilda löneskatten på arbetsinkomster och inkomster av aktiv näringsverksamhet slopats för personer som fyllt 65 år och är födda 1938 eller senare. Härigenom uppmuntras arbetsgivare i än högre grad att ta till vara de äldres erfarenhet och kunskap, liksom även äldre som vill fortsätta arbetet i det egna företaget.

**Förväntad effekt:** Minskade administrativa kostnader för arbetsgivare i och med att de slipper redovisa särskild löneskatt.

**Tidsplan:** De nya reglerna gäller från och med den 1 januari 2007.

#### *12. Slopade särskilt avdrag vid beräkning av arbetsgivaravgifter och egenavgifter*

**Syfte:** Att bidra till finansieringen av andra åtgärder som bättre bidrar till att stimulera sysselsättningen. Det generella särskilda avdraget ansågs vara ineffektivt utifrån syftet att stimulera nyanställningar och ersattes därför av mer träffsäkra satsningar.

**Beskrivning:** Under år 2006 medgavs ett särskilt avdrag vid beräkning av arbetsgivaravgifter med 5 % av avgiftsunderlaget, dock högst 3 090 kronor per månad. Motsvarande avdrag medgavs vid beräkning av egenavgifter men var då begränsat till högst 9 000 kronor per år. Reglerna upphävdes från och med 2007. För att inte effekten skulle bli för kännbar för mindre företag avvecklas emellertid avdraget successivt genom att avdraget halveras under 2007 för att vara helt slopat från 2008.

**Förväntad effekt:** Mindre administrativ förenkling eftersom avdraget inte behöver redovisas och därmed en beräkning undviks.

**Tidsplan:** 1 januari 2007.

### *13. Borttagande av särskild skattesats för transporter i skidliftar*

**Syfte:** Förenklade regler.

**Beskrivning:** Den 1 januari 2007 togs den särskilda bestämmelsen om skattesats (12%) för transporter i skidliftar bort. Transport i skidliftar beskattas numera till skattesatsen (6%) för persontransporter eller för utnyttjande av idrottsanläggning. Borttagandet medför en förenkling för företagen eftersom en specialregel har tagits bort.

**Förväntad effekt:** Minskade administrativa kostnader genom att en specialregel har tagits bort.

**Tidsplan:** Lagen trädde i kraft 1 januari 2007.

### *14. Utökad möjlighet till kontantredovisning*

**Syfte:** Minskad administrativ börda och förbättrad likviditet.

**Beskrivning:** Den 1 januari 2007 infördes utökade möjligheter till kontantredovisning för skattskyldiga vars sammanlagda årsomsättning inte överstiger 3 miljoner kronor och som inte är skyldiga att upprätta årsredovisning. Kontantredovisning innebär att den skattskyldige redovisar utgående mervärdesskatt först under den redovisningsperiod när han har fått betalt. Redovisning av mervärdesskatt på obetalda fakturor ska dock alltid ske vid beskattningsårets utgång. Den utökade möjligheten till kontantredovisning av mervärdesskatten innebär en förenklad mervärdesskattehantering främst för mindre företag.

**Förväntad effekt:** Minskad administrativ börda och förbättrad likviditet.

**Tidsplan:** Lagen trädde i kraft 1 januari 2007.

### *15. Slopade särskild löneskatt för personer födda före 1938*

**Syfte:** Underlätta för företag att behålla och nyanställa äldre medarbetare.

**Beskrivning:** I Sverige finns en potentiell efterfrågan och ett potentiellt utbud av äldre arbetskraft som bör tas till vara. För att göra det mer attraktivt för företagen att behålla och nyanställa äldre medarbetare slopades den 1 januari 2007 den särskilda löneskatten på arbetsinkomster och inkomster av aktiv näringsverksamhet för personer som fyllt 65 år och är födda 1938 eller senare. Härigenom uppmuntras arbetsgivare i än högre grad att ta till vara de äldres erfarenhet och kunskap, liksom även äldre som vill fortsätta arbetet i det egna företaget. Regeringen avser att gå vidare genom att avskaffa den särskilda löneskatten även för personer som är födda före 1938.

**Förväntad effekt:** Minskade administrativa kostnader för arbetsgivare i och med att de slipper redovisa särskild löneskatt.

**Tidsplan:** De nya reglerna trädde i kraft den 1 januari 2008.

### *16. Förtydligande av flertalet regler i mervärdesskattelagen*

**Syfte:** Förtydligande av regelverket och större överensstämmelse med EG-rätten.

**Beskrivning:** Den svenska mervärdesskattelagen bygger i allt väsentligt på bakomliggande EG-rätt. Regeringen har under oktober 2007 lämnat en proposition där det föreslås ändringar i mervärdesskattelagen för att uppnå större överensstämmelse med EG-rätten och för att förtydliga nuvarande regelverk i syfte att förenkla tillämpningen för de skattskyldiga och för Skatteverket. Ändringarna bygger delvis på förslag från näringslivet

och Skatteverket som har uppmärksammat olika tolkningsproblem. De nya reglerna föreslås träda i kraft den 1 januari 2008. De ändringar som föreslås berör:

1. Felaktigt mervärdesskattebelopp på faktura
  2. Uttagsbeskattning
  3. Definition av begreppet marknadsvärde
  4. Mervärdesskatt vid under- och överpristransaktioner (Beskrivs separat i rubrik nedan.)
  5. Förvärv av nytt transportmedel inom EU
  6. Kommuns vidareuthyrning av fastighet till annan myndighet
  7. Definition av begreppet samlarföremål
  8. Införande av en konkurrensregel för offentligrättsliga organ
  9. Export av personbilar och motorcyklar
  10. Export vid hämtköp
  11. Slopade avdragsbegränsning för viss verksamhet inom kultursektorn
  12. Vinstmarginalbeskattning i samband med omsättning av nya transportmedel
  13. Rätt till återbetalning vid omsättning av finansiella tjänster till person etablerad utanför EU
  14. Justering av reglerna för återbetalning av mervärdesskatt till diplomater
  15. Innehållet i kreditfaktura (Beskrivs i separat rubrik nedan.)
  16. Redovisning av mervärdesskatt vid omsättning av bygg- och anläggningstjänster (Beskrivs i separat rubrik nedan.)
  17. Krav på faktura vid omvänd skattskyldighet
  18. Frihet från skatt vid återimport av vara
- Förväntad effekt:** Tydligare regelverk och större överensstämmelse med EG-rätten.  
**Tidsplan:** Ändringarna trädde i kraft den 1 januari 2008.

#### *17. Förenkling av reglerna för kreditfakturer*

**Syfte:** Förenklat regelverk och minskade administrativa kostnader.

**Beskrivning:** Enligt nuvarande regler i mervärdesskattelagen är det ett krav att mervärdesskatten enligt originalfakturan ska anges på en kreditfaktura. Kravet medför administrativa kostnader för företagen samtidigt som det är av begränsat värde ur kontrollsynpunkt. Regeringen har under oktober 2007 lämnat en proposition där det föreslås att kravet avskaffas. Ändringen medför minskad administrativ börda för näringslivet.

**Förväntad effekt:** Minskad administrativ börda för näringslivet.

**Tidsplan:** Ändringarna trädde i kraft den 1 januari 2008 (prop. 2007/08:25).

#### *18. Nya regler för redovisning av mervärdesskatt vid omsättning av bygg- och anläggningstjänster*

**Syfte:** Avskaffande av en särreglering på begäran av flera branschorganisationer.

**Beskrivning:** Enligt nuvarande regelverk kan bygg- och anläggningstjänster faktureras i förskott och a conto utan mervärdesskatt. Flera branschorganisationer har begärt att särregleringen ska slopas. I syfte att tillgodose branschorganisationerna och att uppnå överensstämmelse med de bakomliggande reglerna i EG-rätten har regeringen i oktober 2007 i en proposition föreslagit att särreglerna för redovisningstidpunkten för bygg- och anläggningstjänster ska slopas. **Förväntad effekt:** I praktiken medför förslaget en viss

förenkling eftersom en särregel försvinner. Förslaget medför finansiella konsekvenser för företagen beroende på var i byggkedjan det aktuella företaget befinner sig.

**Tidsplan:** Ändringarna trädde i kraft den 1 januari 2008.

#### *19. Förenklad momshantering av vissa avgifter på elområdet*

**Syfte:** Förenklad momshantering på elområdet.

**Beskrivning:** En ändring av förordningen (1995:1296) om vissa avgifter på elområdet bereds inom Regeringskansliet (N-dep). Ändringen har initierats efter begäran av näringslivet.

**Förväntad effekt:** Ändringen får till följd att momshanteringen för elleverantörerna och dess kunder som är näringsidkare blir enklare. Den minskade administrativa bördan förväntas motsvara 10 miljoner kr. **Tidsplan:** Förordningsändringen trädde i kraft 1 januari 2008.

#### *20. Justering av den omvända skattskyldigheten för byggsektorn*

**Syfte:** Upphäva anknytningen till SNI avseende vilka tjänster som ska omfattas av den omvända skattskyldigheten.

**Beskrivning:** Vid införandet av den omvända skattskyldigheten knöts skattskyldigheten till SNI-koderna. Eftersom SNI förändrades med tiden blev det svårt att veta om en tjänst omfattades av den omvända skattskyldigheten eller inte. Vidare framfördes kritik av Sveriges Byggindustrier, Svenskt Näringsliv och Företagarna om att anknytningen till SNI ledde till en omfattande administrativ börda för företagen.

**Förväntad effekt:** Minskade administrativa kostnader för företagen i samband med bestämmandet av om en tjänst omfattas av omvänd skattskyldighet eller inte.

**Tidsplan:** Lagen trädde i kraft den 1 januari 2008.

### **4.3.2 Övriga åtgärder som innebär en förändring i företagens vardag**

#### **4.3.3 Åtgärder som ökar de administrativa kostnaderna**

##### *1. Ny EG-förordning om tullkontroll av kontanta medel och följdändringar i tullagen*

**Syfte:** Skydda den inre marknaden, motverka penningtvätt och därigenom terrorism och organiserad brottslighet.

**Beskrivning:** Genom EG-förordningen införs en anmälningsskyldighet för den som vid resa in i eller ut ur EU medför minst 10 000 euro i kontanta medel. Anmälan ska ske skriftligt eller elektroniskt. För kontroll av att anmälningsskyldigheten fullgjorts får Tullverket undersöka transportmedel och bagage, såsom resväskor och portföljer, samt handväskor och liknande som medförs av resande vid inresa till eller utresa från EG:s tullområde, samt, om det finns anledning att anta att en person inte har fullgjort sin anmälningsskyldighet, utföra kroppsvsitation. Om anmälningsskyldigheten enligt EG-förordningen inte har uppfyllts får Tullverket kvarhålla kontanta medel om det behövs för att genomföra en kontroll. Den som bryter mot anmälningsskyldigheten i EG-förordningen ska dömas enligt tullagen för tullförseelse.

**Förväntad effekt:** De nya reglerna kan förväntas innebära en ökad administrativ börda för företag som fraktar kontanta medel över gränsen Sverige-Norge.

**Tidsplan:** Trädde i kraft 15 juni 2007.

## *2. Ny lag och förordning om kassaregister*

**Syfte:** Att skydda seriösa företagare från illojal konkurrens från mindre seriösa företagare och öka legitimiteten för skattesystemet.

**Beskrivning:** I kontantbranscherna, som främst finns inom detaljhandeln men även inom t.ex. restaurangbranschen, finns problem med skatteundandragande. Utredningar visar att det förekommer tämligen omfattande manipulationer av kassaregister på marknaden. De bestämmelser som införs innebär en skyldighet att registrera all försäljning och annan användning i ett certifierat kassaregister, kombinerad med särskilda kontrollbefogenheter för Skatteverket. Kassaregistret ska på ett tillförlitligt sätt visa alla registreringar som har gjorts samt programmeringar och inställningar. Den verksamhet som ska omfattas av kravet på kassaregister är näringsidkare som säljer varor eller tjänster mot kontant betalning, med undantag bl.a. för torg- och marknadshandel. Regelbunden kontroll ska göras av kassaregistren. Lagstiftningsärendet har noggrant vägts mot intresset av att minska företagets administrativa kostnader. Vad gäller konsekvenserna för små företag och ökade kostnader för att köpa in kassaregister, bedöms reglerna ändå gynna det stora flertalet små företag, då regelverket kommer att motverka illojal konkurrens från företag som skaffar sig konkurrensfördelar genom att inte betala skatter och avgifter i enlighet med gällande regler.

**Förväntad effekt:** Den illojala konkurrensen inom kontantbranschen bekämpas och möjligheten till kontroll av omsättningen i kontantbranscherna förbättras. Förbättrade konkurrensvillkor för företagarna är en viktig effekt av förslaget. De administrativa kostnaderna som förslaget medför är huvudsakligen av engångskaraktär.

**Tidsplan:** Träder i kraft i huvudsak den 1 januari 2010, delvis redan den 1 januari 2008.

## *3. Ändringar i nuvarande tullkodexen*

**Syfte:** Att redan innan den nya tullkodexen kommit på plats införa bestämmelser som förenklar för handeln samtidigt som säkerhetsaspekter tas in i tullagstiftningen.

**Beskrivning:** Bestämmelser införs om att en summarisk deklaration om förestående import respektive export av varor ska lämnas in till tullmyndigheten. Vidare införs ett gemensamt EG-system för hur företag kan erhålla status som ”godkänd ekonomisk aktör” samt en gemensam ram för riskhantering.

**Förväntad effekt:** Som framgår ovan kan införandet av ”godkänd ekonomisk aktör” förväntas på sikt ge viss minskning av administrativ börda. Däremot är det helt klart så att införandet av deklaration innan det att import eller export äger rum innebär en ökad administrativ börda. Tullverket arbetar dock, bl.a. inom ramen för arbetet med e-tull, mycket aktivt med att ta fram så bra lösningar som möjligt.

**Tidsplan:** Börjar tillämpas 2009-2010.

## *4. Införande av lag om skatt på trafikförsäkringspremier*

**Syfte:** En del av finansieringen av jobbskatteavdrag m.m. samt att styra mot ett mer trafiksäkert beteende.

**Beskrivning:** En skatt på trafikförsäkringspremier som betalas in av försäkringsbolagen.

**Förväntad effekt:** Ökad börda för berörda försäkringsföretag. Antalet företag som meddelar trafikförsäkringar är dock begränsat.

**Tidsplan:** Lagen trädde i kraft den 1 juli 2007.

### *5. Återinförande av trängselskatt i Stockholm*

**Syfte:** Begränsa trängseln i Stockholm och finansiera vägbyggen.

**Beskrivning:** Skatt på resor in till och ut från Stockholm vissa tider.

**Förväntad effekt:** Företagen får en kostnad till att hantera i sina system.

**Tidsplan:** Trädde i kraft den 1 juli 2007.

### *6. Omvänd skattskyldighet inom byggsektorn*

**Syfte:** Motverka undandragande av mervärdesskatt inom byggsektorn.

**Beskrivning:** Den 1 juli 2007 infördes regler om omvänd skattskyldighet för mervärdesskatt inom byggsektorn. Reglerna innebär att det för vissa byggtjänster är köparen som blir skattskyldig, dvs. redovisnings- och betalningskyldig. De nya reglerna syftar till att motverka undandragande av mervärdesskatt inom byggsektorn. Omvänd skattskyldighet innebär en avvikelse från huvudregeln att det är den som levererar en vara eller tillhandahåller en tjänst som är skattskyldig för mervärdesskatt. Den som omsätter de aktuella byggtjänsterna måste ta ställning till om omvänd skattskyldighet ska tillämpas i det enskilda fallet och i så fall redovisa omsättning på särskilt sätt i deklarationen. Detta innebär en viss ökad administrativ börda för berörda företag.

**Förväntad effekt:** En förväntad positiv effekt av reglerna om omvänd skattskyldighet är att det blir svårare för ohederliga och brottsliga företag att konkurrera ut företag som fullgör sina skyldigheter i fråga om redovisning och betalning av mervärdesskatt. Främst de mindre seriösa företagen torde därför gynnas av att skatteundandragandet försvåras genom införandet av omvänd skattskyldighet.

**Tidsplan:** Lagen trädde i kraft den 1 juli 2007.

### *7. Skattereduktion för förmån av hushållsarbete*

**Syfte:** Att skapa neutralitet mellan den som har utgifter för hushållsarbete och den som får motsvarande arbete som förmån av sin arbetsgivare. Syftet med skattereduktion är bl.a. att omvandla svart arbete till vitt arbete samt att möjliggöra för kvinnor och män att öka sin tid på arbetsmarknaden. Fler korttidsutbildade ska komma in på arbetsmarknaden och såväl kvinnor som män ska kunna kombinera familjeliv och arbetsliv på lika villkor.

**Beskrivning:** En skattereduktion införs för fysiska personer som får en skattepliktig löneförmån i form av hushållsarbete från sin arbetsgivare. Underlaget för skattereduktion är den skattepliktiga förmånen av hushållsarbetet som kommit den som begär reduktionen till del under beskattningsåret. Vid beräkningen av skatteavdrag ska arbetsgivaren inte beakta sådan förmån. Arbetsgivaren är skyldig att på kontrolluppgift redovisa underlaget för skattereduktion. Detta underlag kommer att förtryckas på den skattskyldiges självdeklaration.

**Förväntad effekt:** Förslaget ökar den administrativa bördan för arbetsgivarna eftersom de måste lämna en särskild kontrolluppgift avseende hur stor del av förmånen som utgör underlag för skattereduktion. Införandet av bestämmelser om skattereduktion kommer dock att öka sysselsättningen.

**Tidsplan:** De nya reglerna har trätt i kraft den 1 januari 2008

### *8. Tillfälligt ändrade regler vid försäljning av kvalificerade andelar i fåmansföretag*

**Syfte:** Lösa den övergångsproblematik som uppkom när hälftendelningen av kapitalvinster togs bort då 3:12-reglerna reformerades från ingången av 2006. Dåvarande regeringen införde inga regler för att lösa denna problematik.

**Beskrivning:** De s.k. 3:12-reglerna reformerades från ingången av 2006. En del av reformen innebar att den s.k. hälftindelningen i inkomstlagen kapital och tjänst som tidigare gällt vid försäljning av kvalificerade andelar i fåmansföretag togs bort. Efter förslag i en proposition under hösten 2007 (prop. 2007/08:19) har hälftindelningen återinförts övergångsvis under åren 2008 och 2009. På den skattskyldiges begäran ska hälftindelningen även tillämpas på andelsavyttringar som gjorts under 2007. Samtidigt infördes särskilda regler för att förebygga skatteplanering genom interna andelsförsäljningar och liknande förfaranden.

**Förväntade effekter:** Ägare av kvalificerade andelar i fåmansföretag som säljer andelar under åren 2007–2009 kommer att få en utökad uppgiftsskyldighet.

**Tidsplan:** Reglerna gäller från och med den 1 januari 2008 och tillämpas på avyttringar under 2007–2009.

#### *9. Kraftfullare sänkning av socialavgifterna för unga*

**Syfte:** Att skapa en varaktigt högre sysselsättning och att underlätta för unga att komma in på arbetsmarknaden.

**Beskrivning:** Från och med den 1 juli 2007 sänktes arbetsgivaravgifterna (inklusive den allmänna löneavgiften) för personer som vid årets ingång har fyllt 18 men inte 25 år från 32,42 procent till 21,30 procent. Egenavgifterna (inklusive den allmänna löneavgiften) för dessa åldersgrupper sänktes på motsvarande sätt från 30,71 procent till 20,45 procent. Regeringen har nu i ett andra steg föreslagit att nedsättningen ska göras kraftfullare. Det nya förslaget innebär att nedsättningen kommer att omfatta alla som vid årets ingång inte har fyllt 26 år. Dessutom kommer avgifterna att sänkas ytterligare till 15,49 procent respektive 15,07 procent.

**Förväntade effekter:** Det andra steget bedöms inte öka den administrativa bördan mer än försumbart. Det är endast för de arbetsgivare som behöver tillämpa den särskilda begränsningsregeln i bestämmelserna om särskilt avdrag för stödområde A som får en marginellt ökad kostnad. För de som betalar egenavgifter sker det inte någon ökning av de administrativa kostnaderna.

**Tidsplan:** De nya reglerna trädde i kraft den 1 januari 2009.

#### *10. Ränteavdragsbegränsningar i företagssektorn*

**Syfte:** Reglerna om ränteavdragsbegränsningar är avsedda att träffa skatteplanering med ränteavdrag inom en intressegemenskap (s.k. räntesnurror) utan att affärsmässigt bedriven verksamhet ska förhindras. Regeringen har bedömt att sådan skatteplanering utgör ett allvarligt problem och att den ger upphov till skattebortfall i mångmiljardklassen.

**Beskrivning:** Reglerna begränsar möjligheten att göra ränteavdrag vid internt finansierade förvärv av delägaraktier från ett företag inom intressegemenskapen. Detta innebär att reglerna inte påverkar den majoritet av företag som inte ingår i en intressegemenskap. Reglerna är avsedda att enbart träffa skatteupplägg genom ränteavdrag och affärsmässigt bedriven verksamhet ska i så stor utsträckning som möjligt inte försvåras. Därför finns två undantagsregler. Enligt det första undantaget får avdrag göras för ränteutgifter om den inkomst som motsvarar utgiften skulle ha beskattats med minst tio procent enligt lagstiftningen i den stat där det företag som faktiskt har rätt till utgiften hör hemma, om företaget bara skulle ha haft den inkomsten. Oavsett hur inkomsten har beskattats får avdrag göras för ränteutgifterna - enligt det andra undantaget - om såväl förvärvet som



den skuld som ligger till grund för ränteutgifterna huvudsakligen är affärsmässigt motiverad.

**Förväntad effekt:** Reglerna om ränteavdragsbegränsningar bedöms medföra ett visst administrativt merarbete för företagen. Merarbetet får dock betraktas som begränsat. Det måste även vägas mot vikten av att komma till rätta med effekterna av de interna skatteplaneringsförfaranden genom ränteavdrag inom en intressegemenskap som Skatteverket har identifierat och som reglerna är avsedda att motverka.

**Tidsplan:** Reglerna trädde i kraft den 1 januari 2009.

#### *11. Nya skatteregler för pensionsförsäkring*

**Syfte:** Ser till att de särskilda reglerna för beskattning av pensionssparande utvidgas till att omfatta försäkringar meddelade inom hela EES samtidigt som de inte öppnar för annat sparande än sådant som faktiskt sker i pensioneringssyfte.

**Beskrivning:** Det tidigare kravet på att en pensionsförsäkring ska vara meddelad av ett försäkringsbolag etablerat i Sverige ändras så att försäkringen i stället ska vara meddelad av ett försäkringsbolag inom EES. Möjligheten att utan skattekonsekvenser föra över värdet i en försäkring till en annan försäkring öppnas igen vid ikraftträdandet. Värdet i en pensionsförsäkring kan därmed föras över från ett svenskt försäkringsbolag till ett försäkringsbolag inom EES.

**Förväntade effekter:** Syftet att inte öppna de särskilda reglerna för pensionssparande för annat sparande leder till en omfattande kontroll av sparandet. Kontrollen innebär att försäkringsbolagen ska lämna kontrolluppgifter om överföringar av kapital, om värdet i försäkringarna, om överföringar av värden mellan försäkringar, om utgående belopp och om omständigheter som kan föranleda avskattning. Utländska bolag ska via ett skriftligt åtagande åta sig att lämna kontrolluppgifter enligt svensk rätt. Skatteverket har lagt ner mycket arbete på att bygga upp ett datasystem som ska hantera alla uppgifter som lämnas i kontrolluppgifterna. Allt som har med dessa kontrolluppgifter att göra hanteras av en särskild enhet vid Skatteverket i Malmö. Möjligheten att överföra kapital mellan försäkringar har också gett upphov till en omfattande administration hos försäkringsbolagen. Åtgärden bedöms kraftigt öka administrationen inom företagen.

**Tidsplan:** De nya reglerna har trätt i kraft den 1 maj 2008.

#### *12. Återbetalningsregler för jordbruket skogsbruket och vattenbruket*

**Syfte:** Stärka det svenska jordbrukets konkurrenskraft.

**Beskrivning:** Gränserna för återbetalning till jordbruket, skogsbruket och vattenbruket av skatt på bränslen respektive skatt på el sänks från 1 000 kronor till 500 kronor. Om gränserna är uppnådda medges återbetalning med hela beloppet.

**Förväntad effekt:** Den administrativa bördan ökar genom att ytterligare företag tillkommer i återbetalningssystemen.

**Tidsplan:** De nya reglerna trädde i kraft den 1 januari 2008.

#### *13. Införande av en regel i syfte att motverka undandragande av mervärdesskatt vid under- och överpristransaktioner*

**Syfte:** Motverka undandragande av mervärdesskatt vid under- och överpristransaktioner.

**Beskrivning:** Regeringsrätten och EG-domstolen har i ett mål konstaterat att reglerna i mervärdesskattelagen beträffande uttagsbeskattning av transaktioner till underpris inte är förenliga med EG-rätten och därför inte ska tillämpas. Den metod som enligt EG-rätten

står till buds för att motverka mervärdesskatteundandragande genom att transaktioner under- respektive överprissätts är att i vissa situationer använda marknadsvärdet som beskattningsunderlag. I syfte att motverka skatteundandragande genom under- respektive överpristransaktioner har regeringen i oktober 2007 i en proposition föreslagit att beskattningsunderlaget vid vissa transaktioner mellan närstående parter under särskilda omständigheter ska beräknas med utgångspunkten från marknadsvärdet i stället för ersättningen.

**Förväntad effekt:** Förhindrande av undandragande av mervärdesskatt vid under- och överpristransaktioner. I de situationer där reglerna blir tillämpliga medför de viss ökning av företagens administration och kostnader för hantering av mervärdesskatten.

**Tidsplan:** De nya reglerna trädde i kraft den 1 januari 2008 (prop 2007/08:25).

## **5 Åtgärder på EU-området**

### **5.1 Undantag för små och medelstora företag i EG-regelverk**

#### **5.2 Förenkling av EU-regler**

*1. En ny tullkodex (EG-förordning som reglerar tullförfarandena och en ny tullag)*

**Syfte:** Modernisering av tullförfarandena bl.a. genom ökat användande av IT. Ger den rättsliga grunden för införande av e-tull. Förenklingar genom upprepning i djungeln av olika förfaranden.

**Beskrivning:** Bestämmelser på EU-nivå om alla tullförfaranden. Kompletterande bestämmelser i svensk tullag.

**Förväntad effekt:** Förenklade förfaranden för den seriösa handeln. Bättre kontrollverktyg för att värna inre marknaden.

**Tidsplan:** Den nya tullkodexen har antagits. Nu pågår arbetet med tillämpningsföreskrifterna. Det förutses att det nya regelverket kan börja tillämpas tidigast 2010–2011.