



Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

**Remissyttrande över promemorian Utkast till lagrådsremiss
Förändrade skatteregler för delägare i fåmansföretag såvitt avser
avsnitt 5.2, 5.3, 5.7 och 5.8 (ert diarienummer Fi 2016/03965/S1)**

Förvaltningsrätten har anmodats att yttra sig över rubricerad promemoria.

I ett remissyttrande den 10 februari 2017 över betänkandet SOU 2016:75 har förvaltningsrätten påpekat komplexiteten i 3:12-reglerna och de ytterligare tolkningssvårigheter som den föreslagna regleringen kan innebära. Även med beaktande av den förändring som har genomförts av lagtexten, vidhåller förvaltningsrätten uppfattningen att förslaget ökar komplexiteten av 3:12-reglerna.

Förvaltningsrätten noterar att de föreslagna 3:12-bestämmelserna innebär bl.a. lättnader i beskattningen vid generationsskiften. Lättnaderna i sig, och då antalet generationsskiften på årsbasis lär vara relativt få, innebär sannolikt att förvaltningsdomstolarna inte kommer att påverkas av förändringarna i någon större omfattning.

Förslaget medför emellertid betydande skatteskärpningar för flertalet delägare med kvalificerade andelar. Denna konsekvens av förslaget återspeglas i den offentliga debatten och i många remissvar gällande betänkandet. Förslaget innebär relativt stora förändringar i 3:12-systemets grundsystem, bland annat vad gäller den s.k. karensregeln, och kan därför förväntas medföra tillämpningssvårigheter. Förändringar i 3:12-systemet har regelmässigt lett till skatteupplägg med ett stort antal rättsprocesser som följd. I vissa fall har det rört sig om resurskrävande mängdhantering för domstolarna. En del upplägg med 3:12-anknytning har till och med varit föremål för prövning enligt lagen (1995:575) mot skatteflykt.

Oklarheter i de nya 3:12-reglerna kommer i viss utsträckning att kunna klargöras genom förhandsbesked. Med stor sannolikhet kommer dock

det samlade förslaget till nya bestämmelser på området att öka tillströmningen av komplexa mål till förvaltningsdomstolarna med ökade kostnader som följd. Detta förhållande bör beaktas i den fortsatta beredningen.

De i promemorian föreslagna förändringarna i 3:12-bestämmelserna utgörs i övrigt av tekniska justeringar i det befintliga regelsystemet, främst vad gäller beräkningen av det lönebaserade utrymmet och samordningen av takbeloppet för utdelningar och kapitalvinster. Enligt förvaltningsrättens bedömning påverkar dessa förändringar inte domstolarnas verksamhet. I den delen tillstyrker förvaltningsrätten promemoriaförslaget fullt ut.

Detta yttrande har beslutats av lagmannen Charlotte von Essen efter beredning av rådmannen Klas Innerstedt.

Charlotte von Essen