



Promemorian Utkast till lagrådsremiss Förändrade skatteregler för delägare i fåmansföretag såvitt avser avsnitt 5.2, 5.3, 5.7 och 5.8 (Fi2016/03965/S1)

Juridiska fakulteten vid Uppsala universitet, som genom remiss anmodats att yttra sig över rubricerade lagförslag, får härmed anföra följande synpunkter.

Inledning

Fakultetsnämnden har tagit del av ovan rubricerade utkast till lagrådsremiss och har följande synpunkter på de ändringar i förhållande till SOU 2016:75 som föreslås i utkastet. Därtill vill Fakultetsnämnden återigen påtala att de föreslagna reglerna är mycket komplexa, både tekniskt och materiellt. I det fortsatta lagstiftningsarbetet bör en prioritet vara att minimera denna komplexitet. För synpunkter på förslaget i övrigt hänvisar Fakultetsnämnden till det remissvar som lämnats avseende SOU 2016:75.

Fakultetsnämnden kan också helt allmänt dela de synpunkter som i andra sammanhang förts fram om att skattereglerna för risktagande entreprenörer borde få en principiell översyn.

Kapitalandelskravet

I SOU 2016:75 föreslogs att det s.k. kapitalandelskravet skulle utmönstras. I utkastet till lagrådsremiss föreslås ett ändrat kapitalandelskrav, innebärande att det lönebaserade utrymmet för delägare som äger mindre än fyra procent av kapitalet i ett företag begränsas till 25 procent av den egna eller någon närståendes kontanta ersättning från företaget och dess dotterföretag under beskattningsåret. Enligt fakultetsnämndens uppfattning riskerar en sådan regel, liksom det nu gällande kapitalandelskravet, att leda till brister i likformigheten. I ett delägarstyrt företag kan ägarnas andelsinnehav naturligtvis vara olika. En delägare som innehar andelar motsvarande t.ex. 3,99 procent av kapitalet kommer att beskattas hårdare än en delägare som har andelar motsvarande fyra procent av kapitalet. Därtill missgynnas också delägare i företag med mer än 25 delägare, eftersom det inte är möjligt för samtliga delägare i ett sådant företag att äga fyra procent eller mer av kapitalet. Fakultetsnämnden avstyrker därför förslaget till kapitalandelskrav och tillstyrker i stället förslaget i SOU 2016:75.



Bibehållandet av 30 procent skatt på utdelningar och kapitalvinster som överstiger takbeloppet

I utkastet till lagrådsremiss föreslås, till skillnad från utredningen, att skattesatsen 30 procent ska bibehållas för utdelning och kapitalvinst som överstiger takbeloppet. Förslaget baseras i princip på att spänningen mellan beskattning av förvärvs- och kapitalinkomster har ökat kraftigt sedan 3:12-reglerna infördes och att risken för en utomstående investerare kan anses vara större än för en person som är verksam i företaget. Enligt fakultetsnämndens uppfattning skulle ett bibehållande av den aktuella skattesatsen leda till att symmetrin i skattesystemet försämras och att det bör övervägas om symmetrin är ett starkare skäl för att sänka den till 25 procent såsom föreslås i utredningen, än de skäl som förs fram i utkastet. Man kan ifrågasätta varför utdelningar/kapitalvinster på kvalificerade andelar över takbeloppet ska beskattas hårdare än om det varit fråga om utdelningar/kapitalvinster på onoterade, icke kvalificerade andelar. Samma argument som kan anföras för beskattning med 25 procent för onoterade andelar gör sig gällande också för kvalificerade andelar.

Höjning av takbeloppet m.m.

I utkastet till lagrådsremiss finner regeringen att det finns skäl för att höja det från 90 respektive 100 till 120 inkomstbasbelopp. Vilka skälen för det är framgår inte av regeringens utkast och berörs inte heller i konsekvensutredningen. Enligt fakultetsnämndens uppfattning bör konsekvenserna för delägare av en sådan höjning utredas innan en sådan höjning införs. Detta gäller även för de offentligfinansiella konsekvenserna av en höjning av takbeloppet.

Förslag till yttrande i detta ärende har upprättats av docent Jan Bjuvberg och professor Bertil Wiman. Yttrandet har på delegation avgivits av Juridiska fakultetens dekanus, professor Mattias Dahlberg.

Mattias Dahlberg