

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen  
Via e-post  
[Fi.registrator@regeringkansliet.se](mailto:Fi.registrator@regeringkansliet.se)

Ert dnr: FI/032016/03965/S!  
Vårt dnr: 2017/041  
Datum 2017-04-24

## **Remiss av promemorian utkast till lagrådsremissen förändrade skatteregler för delägare i fåmansföretag såvitt avser avsnitt 5.2, 5.3, 5.7 och 5.8**

Näringslivets Regelrådet NNR har givits möjlighet att lämna synpunkter i det aktuella ärendet och vi önskar att lämna följande kommentarer.

### **Inledning och bakgrund**

I den aktuella remissen presenterar Finansdepartementet ett utkast till lagrådsremiss beträffande fåmansskattereglerna och i förhållande till betänkandet SOU 2016:75 (nedan betänkandet) har regeringen i aktuell promemoria presenterat reviderade förslag för vissa delar. NNR var starkt kritisk mot de förslag som tidigare remitterats och det är i viss mån glädjande att regeringen tagit till sig av kritiken och återkommer med ett reviderat förslag.

Det regelverk som här är föremål för diskussion innehåller flera komplexa delar och som sammantaget ger ett samlat utfall. I en sådan kontext är det enligt NNRs åsikt viktigt att diskussionen inte begränsas till frågor om enskilda detaljer utan till det samlade utfallet och hur dessa samverkar för att bestämma den sammantagna beskattningen på fåmansföretag.

Diskussionen som föranlett regeringen att presentera aktuell lagstiftning är en diskussion om förekomsten av inkomstomvandling från inkomst av tjänst till inkomst av kapital som ansetts förändrats över tid och att det skett på ett oacceptabelt sätt enligt regeringen. I all lagstiftning är det viktigt med balanserade åtgärder och i synnerhet på detta område måste förutsättningarna för entreprenörskap och incitament för tillväxt beaktas som en vital parameter. Utan konkurrenskraftiga ramvillkor i allmänhet och i synnerhet för beskattningen finns det över tid en betydande risk för att tillväxten påverkas negativt.

NNR finner tyvärr emellertid att även det att det reviderade förslaget medför oönskade effekter som i förlängningen kan ge betydande negativa effekter för samhällsekonomin, vilket är synpunkter vi vidare lyfter fram nedan.

### **Om förslagen och dess effekter**

Berörda företag och dess delägare satsar såväl human kapital och finansiellt kapital för att kunna driva och utveckla verksamheten. I själva betänkandet finns det väl beskrivet statistik i fråga om branscher, antalet fåmansföretag etc. Det kan från denna statistik konstateras att det finns ett stort antal som kommer att träffas av de åtgärder som regeringen slutligen fattar beslut om att presentera för riksdagen.

Näringslivets Skattedelegation (NSD) presenterade i sitt remissvar över betänkandet statistik som visar att berörda företag haft en positiv utveckling vad gäller de inbetalda skatteintäkterna som själva utvecklingen av entreprenörskapet. De reformer som funnits på plats sedan år 2006 får således ansetts varit positiva för skatteintäkterna eftersom beskattningen av kvalificerade andelar generat större intäkter för staten över tid.

NNR finner att såväl betänkandet och nuvarande promemoria missar att behandla den grundläggande frågan om kopplingen mellan risk och avkastning på ett seriöst sätt. Med tanke på att detta i förlängningen påverkar förutsättningarna för att kunna starta upp och driva näringsverksamhet med olika riskprofiler. I underlaget ges en märklig framställning beträffande kopplingen mellan kapitalbeskattning och att det skulle utgöra en liten eller marginell betydelse för möjligheten att utveckla entreprenörskap. Den referens som anges är från år 2003 och benämns i framställning som ny. Det känns som att den direkt inte kan appliceras på våra svenska förutsättningar. Inom ramen för entreprenörskapsutredningen (SOU 2016:72) presenterades flera underlagsrapporter och bl.a. den som författats av Henreksson och Sanadaj (2015) får här anses vara relevant och pekar på andra slutsatser än den referens som Finansdepartementet lyfter fram. NNR tror som vi påpekade i samband med remissen av betänkandet att företagskollektivet kommer vidta olika anpassningar till följd av de åtgärder som här föreslås och sannolikt kommer det medverka till att skatteintäkterna kommer att minska över tid och inte öka enligt de beräkningar som redovisas för föreslagna åtgärder.

I betänkandet och i förealgen promemoria föreslås förändringar kopplat till hur det lönebaserade utrymmet ska beräknas och kunna fördelas mellan delägarna. Det förslag som återfinns i promemorian har betydande likheter med betänkandet men det skiljer lite på hur trappan är utformad. NNR kan hur som helst konstatera att åtgärden jämfört nuvarande regel ned att 50 % av samtliga löneunderlag kan inkluderas är det en väsentlig försämring. Om reglerna om lönebaserat utrymme ändras enligt förslaget skapar det sämre incitament för att utveckla verksamheten och anställa mer personal i verksamheten. Vi tror således att förslaget skulle kunna få oönskade och negativa effekter över tid. Därtill medverkat förslaget till att göra ett komplicerat regelverk än mer komplext och svåröverskådligt att hantera.

Regeringen har även i promemorian valt att presentera nya åtgärder avseende regler för uppräknningen av sparad utdelningsutrymme och gör här en annan bedömning än vad utredningen gjort om behovet av åtgärder. I promemorian motiveras förslaget med hänvisning till att det sedan år 2006 ackumulerats allt större sparad utdelningsutrymme. NNR finner att argumentationen om att beloppet över tid ökat inte i sig kan motivera föreslagna åtgärd. Vi finner att det är en åtgärd ytterligare som försämrar regelverket för fåmansföretag och finner således att förslaget inte bör införas. NNR kan vidare konstatera att det saknas en analys av

effekterna för detta förslag med tanke att konsekvensanalysen i promemorian är väldigt summarisk och att et således finns en hel del att önska vad gäller beskrivningen av föreslagna ändringar.

### **Avslutning**

NNR finner att det reviderade förslaget i likhet med det ursprungliga förslaget kommer att medföra en betydande ökning av beskattningen för en mycket stor andel av berörda fåmansföretag. NNR anser att en sådan förändring vore högst olycklig givet behovet av fler växande företag för att kunna öka sysselsättningen i privat sektor. Det finns en stor risk för att den positiva trenden som funnits edan år 2066 bryts. Ett tänkbart scenario är att de samlade skatteintäkterna från sektorn istället minskar över tid till följd av åtgärder som medför sammantaget en högre beskattning och sämre förutsättningar att kunna attrahera delägare med riskvilligt kapital.

Näringslivets Regelnämnd

Tomas Lööv