

Registrator

Finansdepartementet

103 33 Stockholm

Fi2016/03965/S1

Nationalekonomiska institutionen konstaterade i sitt remissvar på utredningen ”Översyn av skattereglerna för delägare i fåmansföretag” (SOU 2016:75) att de förändringar som föreslås till sin inriktning är välmotiverade och angelägna. Institutionen baserade sitt omdöme på bl.a. den grundliga analys som presenterats av Annette Alstadsaeter och Martin Jacob i två uppmärksammade ESO-rapporter (*Income Shifting in Sweden. An empirical evaluation of the 3:12 rules* (ESO 2012:4), *3:12-Corporations in Sweden: The Effects of the 2006 Tax Reform on Investments, Job Creation and Business Start-ups* (ESO 2014:2)).

Författarna finner att särskilt den sk. förenklingsregeln kommit att bli ett betydelsefullt instrument för att omvandla arbetsinkomst till lägre beskattad inkomst från kapital och samtidigt att det inte går att påvisa några positiva effekter av denna och andra specialregler på företagande och sysselsättning. Med hänsyn till dessa slutsatser finner institutionen det anmärkningsvärt att Finansdepartementet i den nu aktuella Lagrådsremissen avviker från utredningens förslag till skärpning och väljer att i huvudsak bibehålla förenklingsregeln i dess nuvarande generösa utformning.

Beskattningen av fåmansbolagens ägare har under en lång tid av reformer kommit att alltmer avlägsna sig från den grundprincip som formulerades redan i förarbetet till 1991 års skattereform. För skatteuttaget betydelsefulla specialregler har införts och byggts ut utan stöd av någon klar ekonomisk princip och förvandlat 3:12 reglerna till vad som med rätta karakteriserats som en evig följetong. Lagrådsremissen, likväl som utredningen (SOU 2016:75), visar enligt institutionens uppfattning på behovet av en omstart i arbetet med att utforma hållbara regler för beskattning av fåmansaktiebolag och närliggande juridiska former.

Nationalekonomiska institutionens remissvar har utarbetats av professor emeritus Jan Södersten.

Uppsala den 19 april 2017

Per-Anders Edin

prefekt

Jan Södersten