

Regelrådet är ett särskilt beslutsorgan inom Tillväxtverket vars ledamöter utses av regeringen. Regelrådet ansvarar för sina egna beslut. Regelrådets uppgifter är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Finansdepartementet

Yttrande över förslag om förbättrade och förenklade regler om avdrag för tidigare års underskott

Regelrådets ställningstagande

Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Innehållet i förslaget

Förslaget innebär ändringar av bestämmelserna i inkomstskattelagen (1999:1229) om hur tidigare års underskott får användas efter en ägarförändring.

Ändringarna föreslås träda i kraft 1 januari 2025.

Skälen för Regelrådets ställningstagande

Bakgrund och syfte med förslaget

Förslagsställaren uppger att i den sakpolitiska överenskommelsen mellan Sverigedemokraterna, Moderaterna, Kristdemokraterna och Liberalerna (Tidöavtalet) redovisas ett antal reformambitioner på skatteområdet som ska förverkligas under mandatperioden. Regeringen aviserade, i budgetpropositionen för 2024 (prop. 2023/24:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor, avsnitt 1.4), att reglerna om underskott vid ägarförändring inom bolagsbeskattningen behöver förenklas. I promemorian föreslås ändringar av bestämmelserna i inkomstskattelagen (1999:1229) om hur tidigare års underskott får användas efter en ägarförändring. Det huvudsakliga syftet med förslagen är att förbättra bestämmelserna och förenkla tillämpningen.

Regelrådet gör följande bedömning. Det finns en beskrivning av bakgrunden till förslaget och vilket syfte det avser uppfylla. Beskrivningen är tillräckligt tydlig.

Regelrådet finner att redovisningen av bakgrund och syfte med förslaget är godtagbar.

Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd

Förslagsställaren uppger att det huvudsakliga syftet med förslagen är att förenkla tillämpningen av bestämmelserna. Om förslagen inte genomförs utblir dessa förenklingar för företagen. Inriktningen i arbetet har enligt förslagsställaren varit att förenkla existerande regelverk och några alternativa lösningar har därför inte varit aktuella.

Regelrådet gör följande bedömning. Det finns en kortfattad beskrivning av vilka effekterna blir av att inte reglera. Det finns däremot inte några förslag på alternativa lösningar. Enligt

Regelrådets mening vore det önskvärt att förslagsställaren åtminstone resonerat kring om det finns andra möjliga sätt att förenkla bestämmelserna.

Regelrådet finner att redovisningen av alternativa lösningar är bristfällig.

Regelrådet finns att redovisningen av effekter om ingen reglering kommer till stånd är godtagbar.

Förslagets överensstämmelse med EU-rätten

Förslagen bedöms vara förenliga med EU-rätten, inklusive EU:s regelverk om statligt stöd.

Regelrådet anser att det hade varit önskvärt om redovisningen hade varit mer utförlig och att bedömningen hade motiverats. Regelrådet ser dock inget som uppenbart talar emot den denna bedömning och befintlig information kan därför anses tillräcklig utifrån förutsättningarna i ärendet.

Regelrådet finner därför att redovisningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten trots allt är godtagbar.

Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser

Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2025 och tillämpas vid ägarförändringar som sker efter den 31 december 2024. Indirekta förvärv som görs före den 1 januari 2025 ska dock inte beaktas vid bedömningen av om det har skett en ägarförändring.

De föreslagna ändringarna bör träda i kraft så snart som möjligt. Bedömningen är att det tidigast kan ske den 1 januari 2025. Förslagsställaren menar att de flesta av de lagändringar som föreslås är till fördel för de skattskyldiga. Dels innebär förslagen att färre situationer när en grupp av från varandra oberoende personer förvärvat andelar i ett underskotts företag ska anses utgöra en ägarförändring. Dels föreslås att en större andel av underskott från tidigare år ska få behållas efter en ägarförändring. En ägarförändring anses ske först när andelar motsvarande ett bestämmande inflytande har förvärvats. Vid bedömningen av om det har skett en ägarförändring ska hänsyn tas till förvärv av andelar i företaget som gjorts under tidigare år. De nya mer generösa bestämmelserna bör tillämpas vid ägarförändringar som sker efter den 31 december 2024 även om de till en del omfattar förvärv som har gjorts tidigare. Information om de nya reglerna bör tillhandahållas av Skatteverket.

Regelrådet bedömer att det framgår varför förslagsställaren har valt den föreslagna tidpunkten för ikraftträdande. Det finns också en bedömning av behovet av informationsinsatser.

Regelrådet finner att redovisningen av särskilda hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser är godtagbar.

Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch

Förslagsställaren bedömer att ca 900 företag per år kommer att påverkas av förslaget. Slutsatsen bygger på den analys av företag i SCB:s Företagsregister och Individdatabas (FRIDA) som under perioden 2019–2021 hade outnyttjade underskott från föregående år som har reducerats på grund av en ägarförändring som redogörs för i avsnitt 9.2 i promemorian.

En del av dessa företag kommer med förslaget i fortsättningen inte att träffas av reglerna om beloppsspärr. Detta gäller underskottsföretag vars substansvärde utgör mindre än 60 procent av företagets värde med dagens regler, men mer än 40 procent med de föreslagna reglerna. Bedömningen är att detta rör sig om ca 500 företag per år. Förslaget påverkar också de som förvärvat underskottsföretag.

Branschtillhörigheten för de 900 företag som skulle ha påverkats av en höjd kvot vid tillämpningen av beloppsspärren om den införts 2019–2021 har analyserats med hjälp av redovisningen av Svensk näringsgrensindelning (SNI) i FRIDA. Företagen finns representerade i samtliga SNI-avdelningar. Cirka 20 procent av företagen saknar SNI-kod. De flesta företag som har SNI-kod är verksamma inom SNI-avdelningarna Verksamhet inom juridik, ekonomi, vetenskap och teknik (20 procent). Därefter kommer Handel; reparation av motorfordon och motorcyklar (17 procent) och Byggverksamhet (11 procent). Den största andelen av kvarvarande underskott efter tillämpning av beloppsspärren finns i avdelningarna Verksamhet inom juridik, ekonomi, vetenskap och teknik (34 procent), Handel; reparation av motorfordon och motorcyklar (17 procent) och Transport och magasinering (12 procent). Branschtillhörigheten bör tolkas med viss försiktighet och ger inte alltid nödvändigtvis en rättvisande bild av vilken bransch företaget huvudsakligen verkar i. Många företag som redovisar SNI-avdelningen Verksamhet inom juridik, ekonomi, vetenskap och teknik kan till exempel ingå i en i en koncern som huvudsakligen bedriver verksamhet som borde klassificeras med en annan SNI-kod.

Vidare uppger förslagsställaren att för ca 80 procent av företagen saknas information om antalet anställda. Det går inte att avgöra om det beror på att företagen inte har några anställda eller på att uppgiften inte har lämnats. Av de företag som angett anställda har 13 procent 0–9 anställda, 4 procent 10–49 anställda och 1 procent 50–249 anställda. Gruppindelningen motsvarar den som gäller i EU:s definition av mikroföretag samt små och medelstora företag. De företag som har angett antalet anställda förefaller således vara små i termer av antal anställda, men bortfallet av information begränsar träffsäkerheten i bedömningen. Vad gäller företagets nettoomsättning saknas information för ca 55 procent av företagen. Av övriga företag har ca 40 procent en nettoomsättning mellan 0 och 20 miljoner kronor, 3 procent mellan 20 och 100 miljoner kronor och 1 procent mellan 100 och 500 miljoner kronor. Gränsvärdena avspeglar de gränsvärden som gäller i EU:s definition av små och medelstora företag, men eftersom dessa anges i euro råder inte total överensstämmelse. Även grupperingen efter nettoomsättning tyder på att de företag som påverkas av förslaget framför allt är små företag. Återigen finns dock ett betydande bortfall av information som kan påverka slutsatsen.

Regelrådet gör följande bedömning. Förslagsställaren redogör för hur många företag som kan tänkas beröras av de nya bestämmelserna, hur stora de är och vilka branscher de tillhör. Även om uppgifterna är osäkra går det att bilda sig en uppfattning om vilka företag som kan komma att påverkas.

Regelrådet finner att redovisningen av berörda företag utifrån antal, storlek och bransch är godtagbar.

Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet

Förslagsställaren uppger att de företag som inte längre kommer att träffas av reglerna om beloppsspärren behöver inte längre ange reduktion av underskott med hänsyn till ägarförändring i sin deklaration. För att beräkna hur mycket de administrativa kostnaderna

minskar för dessa företag används Tillväxtverkets regelräknare. Kostnaderna beräknas genom att den tid det bedöms ta att utföra den rapportering som inte längre behöver göras multipliceras med en uppskattad timlön för den personen som lämnar uppgifterna. Det administrativa arbetet antas utföras av en person som tjänar 47 200 kronor 2025 (avser en redovisningsekonom i privat sektor; år 2022 var den genomsnittliga månadslönen för en sådan person 41 400 kronor enligt SCB, lönen har skrivits fram till 2025 års priser med en prognos för lönesummans utveckling mellan 2022 och 2025). Enligt Tillväxtverkets rekommendationer ska lönen multipliceras med schablonvärdet 1,84 för att inkludera semesterersättning, arbetsgivaravgifter och overhead-kostnader. Om antalet arbetade timmar per månad antas vara 160 och att 500 företag inte längre behöver utföra en arbetsuppgift som tar 5 minuter att genomföra kan minskningen av den administrativa kostnaden beräknas till sammanlagt ca 27 000 kronor.

Förslagsställaren uppger vidare att höjningen av kvoten vid beräkning av beloppsspärren från 200 till 300 procent innebär att underskotts företagen får behålla en större del av sina underskott vid en ägarförändring, vilket bör leda till att företagets värde ökar och att priset vid en överlåtelse blir högre än tidigare.

Regelrådet gör följande bedömning. Det finns en redogörelse för hur de föreslagna ändringarna kommer att påverka företagets kostnader och med vilka belopp. Det framgår också att förslagen kan innebära andra fördelar för berörda företag. Beskrivningen är tillräckligt tydlig.

Regelrådet finner att redovisningen av berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet är godtagbar.

Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag

Förslaget gäller samtliga företag, men påverkar i praktiken endast en liten grupp företag med specifika karaktäristika. Därför bedöms förslaget inte påverka konkurrensförhållandena mellan företag.

Regelrådet gör följande bedömning. Förslagsställaren menar att förslaget inte bedöms påverka konkurrensförhållandena mellan företag. Regelrådet anser att det vore önskvärt att förslagsställaren resonerat mer kring möjlig konkurrenspåverkan för berörda företag. Med hänsyn till att förslaget skulle innebära en förenkling som är lika för alla företag får redovisningen ändå anses tillräcklig.

Regelrådet finner att redovisningen av påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag är godtagbar.

Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden

Förslagsställaren uppger att förslaget inte förväntas påverka företagen i andra avseenden än vad som beskrivits under övriga avsnitt.

Regelrådet bedömer att det inte finns något som uppenbart talar för att förslaget skulle medföra en påverkan på företagen i andra avseenden.

Regelrådet finner, med hänsyn till förutsättningarna i ärendet, avsaknaden av information om regleringens påverkan på företagen i andra avseenden godtagbar.

Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning

Förslagsställaren uppger att reglerna inte har någon särskild påverkan på företag med avseende på storlek och någon särskild hänsyn behöver därför inte tas till mindre företag vid reglernas utformning. Värt att notera i sammanhanget är dock att de flesta företag som påverkas och får lägre administrativa kostnader till följd av det bedöms vara små.

Regelrådet gör följande bedömning. Förslagsställaren menar att reglerna inte får någon särskild påverkan på mindre företag och att någon särskild hänsyn därför inte har tagits till mindre företag vid reglernas utformning. Samtidigt konstateras att de flesta företag som påverkas är små. Beskrivningen får anses tillräcklig med hänsyn till de förenklingar som förslaget innebär.

Regelrådet finner att redovisningen av särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning är godtagbar.

Sammantagen bedömning

Förslaget innebär ändringar av bestämmelserna om hur tidigare års underskott får användas efter en ägarförändring. Bland annat höjs kvoten som används vid beräkning av beloppsspärren och oäkta koncerner kan genomföra vissa typer av omstruktureringar utan att behöva beakta de skattemässiga konsekvenserna.

Regelrådet bedömer att förslagsställaren kunde varit mer utförlig i sitt resonemang kring alternativa lösningar. Samtliga övriga delasppekter anses godtagbart redovisade, även om resonemangen i vissa fall är väldigt kortfattade.

Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Stöd till regelgivare i konsekvensutredningsarbetet finns i [Tillväxtverkets handledning för konsekvensutredning](#).

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 17 april 2024

I beslutet deltog Anna-Lena Bohm, ordförande, Helena Fond, Hans Peter Larsson, Lennart Renbjer och Lars Silver.

Ärendet föredrogs av Katarina Kjellström



Anna-Lena Bohm
Ordförande



Katarina Kjellström
Föredragande