

Datum	Ert datum
2017-09-25	2017-06-20
ESV dnr	Er beteckning
3.4-583/2017	Fi2017/02752/S1
Handläggare	
Michael Lemdal	

Yttrande över promemorian ”Nya skatteregler för företagssektorn”

ESV har tidigare lämnat synpunkter på Företagsskattekommitténs (FSK) slutbetänkande ”Neutral bolagsskatt (SOU 2014:40)”. Promemorians förslag om en ränteavdragsbegränsning bygger på det alternativa förslaget som presenterades av FSK. ESV är fortfarande positiv till båda huvudsyftena med förslaget, att åtgärda problemen som följer av att det finns en asymmetri i beskattningen av lånat respektive eget kapital samt att försvåra möjligheterna till skatteplanering genom concerninterna lån.

EBIT

Avdragsutrymmet ska antingen beräknas utifrån EBIT¹ eller EBITDA². Skillnaden i kapitalkostnad för investeringar med lång och kort avskrivningstid och mellan investeringar som finansierats med lån eller eget kapital blir betydligt högre om avdragsutrymmet baseras på EBITDA³. ESV anser att det är viktigt att skattesystemet är så neutralt som möjligt och förordar därför EBIT som underlag för avdragsutrymmet.

Behandlingen av banker

I FSK:s slutbetänkande behandlades bankerna i särskild ordning då grunden till deras verksamhet är att låna in pengar för att sedan låna ut dem till högre ränta. De har alltså per definition ett positivt räntenetto, vilket innebär att deras finansieringskostnad inte kommer att påverkas av förslaget. I FSK:s slutbetänkande påfördes bankerna därför en schablonintäkt baserad på deras skuldsättning så att även deras finansieringsval påverkas. Promemorian innehåller inget sådant förslag, vilket medför att banksektorn kommer gynnas av förslaget, på grund av att bolagsskatten sänks för alla företag.

¹ Earnings before interests and taxes (resultat före finansiella poster och skatter)

² Earnings before interests, taxes, depreciations and amortizations (resultatet före finansiella poster, skatter samt av- och nedskrivningar)

³ Företagsskattekommittén (2014). *Neutral bolagsskatt* (SOU 2014:40). Stockholm: Finansdepartementet. sid 350–351.

Ikraftträdande

Förslaget föreslås träda ikraft den 1 juli 2018. Det innebär att bolag med brutna räkenskapsår som inleds innan den 1 juli 2018 inte kommer att tillämpa de nya reglerna i taxeringsutfallet för 2019. Taxeringsutfallet för 2019 blir således en blandning av de nya och gamla reglerna. ESV anser att det vore bättre om övergången skedde så att reglerna träder i kraft vid samma taxeringsutfall för alla bolag.

Påverkan på de offentliga finanserna

ESV har inte haft möjlighet att utföra egna beräkningar över de redovisade förslagen. Enligt utredningen är båda versionerna av förslaget fullt finansierade. Förslagen är inte fullt lika omfattande som förslagen från FSK:s slutbetänkande men kommer likväl få stora konsekvenser för beskattningen av företagens vinster. Det är svårt att förutse eventuella beteendeförändringar hos företag som med förslaget får en större skattebelastning. För de offentliga finanserna finns därmed en risk att förslaget kan vara underfinansierat.

Behovet av träffsäkra prognoser

Förslaget kommer på kort sikt innebära en större osäkerhet i prognoserna för bolagens skatteintäkter, framför allt innan det finns utfall för skattebaser enligt de nya reglerna. Det finns därmed en risk att förslagen kommer att försvåra möjligheten att redovisa säkra och väl underbyggda prognoser, framför allt under en övergångsfas på tre till fem år.

I detta ärende har generaldirektör Clas Olsson beslutat. Utredare Michael Lemdal har varit föredragande. I beredningen har också tillförordnad avdelningschef Ann-Sofie Öberg deltagit.

Clas Olsson
Generaldirektör

Michael Lemdal
Utredare