



Finansdepartementet  
103 33 Stockholm

[fi.remissvar@regeringskansliet.se](mailto:fi.remissvar@regeringskansliet.se)

[niklas.lindeberg@regeringskansliet.se](mailto:niklas.lindeberg@regeringskansliet.se)

## LRFs yttrande angående ”Enklare skatteregler för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut”

Lantbrukarnas Riksförbund (LRF) har beretts tillfälle att yttra sig över rubricerad promemoria och anför följande.

### Bakgrund

I budgetpropositionen för 2024 aviserade regeringen att villkoren för enskilda näringsidkare behöver förbättras. I denna promemoria föreslås höjningar av vissa beloppsgränser vid beskattningen av enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut. Det gäller undantaget för värdering av lagertillgångar och möjligheten att göra värdeminskningssavdrag på inventarier med hela avskrivningsunderlaget.

De föreslagna ändringarna innebär att beloppsgränserna höjs från 5 000 kronor till ett halvt prisbasbelopp (28 650 kronor för 2024).

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2025.

**LANTBRUKARNAS RIKSFÖRBUND**

LRF tillstyrker förslagen.

De förslag som regeringen presenterar är förvisso mycket bra och LRF tillstyrker förslagen i sin helhet. LRF har dock en betydligt högre förväntan på regeringen avseende förenklingar och förbättringar för enskilda näringsidkare.

Det pågår just nu en statlig utredning, Fi 2022:04, som utreder förslag som ska förenkla och förbättra skattereglerna för ägare av fåmansbolag, de så kallade 3:12-reglerna. Detta är en efterlängtd utredning och LRF deltar med en expert i utredningen. Utredningen kommer att presenteras för finansministern senare i vår. Med anledning av denna utredning är det av stor vikt att regeringen också presenterar adekvata förenklingar även för enskilda näringsidkare.

De enskilda näringsidkarna uppgår till ca 700 000 st och associationsformen är särskilt viktig inom det gröna näringslivet eftersom Jordförvärvslagen i stor utsträckning begränsar företagande inom andra associationsformer. Från LRFs sida vill vi därför uppmärksamma regeringen på att förenklingar och förbättringar behövs även för denna företagsform.

LRF anser att regeringen bör prioritera de förslag som presenterats nedan. Om regeringen vill tillsätta en utredning ställer LRF gärna upp med experter som kan bistå i utredningen.

**Önskvärda förslag som LRF anser att regeringen bör prioritera**

LRF presenterar nedan de förslag som regeringen bör prioritera avseende förenklingar och förbättringar för enskilda näringsidkare.

Näringslivets förslag

I Statens offentliga utredning, SOU 2020:50, presenterade näringslivets representanter från organisationerna LRF, Svenskt Näringsliv, Företagarna och Fastighetsägarna ett förenklingsförslag. Förslaget skrevs som ett särskilt yttrande som tyvärr inte publicerades i utredningen. Det särskilda yttrandet publicerades istället i Skattenytt 2020 sida 723ff.

De förslag som framförs i detta särskilda yttrande kallades för näringslivets förslag och de organisationer som står bakom förslagen representerar en mycket stor andel av företagen som drivs som enskild näringsverksamhet. Förslagen har alltså ett mycket brett stöd.

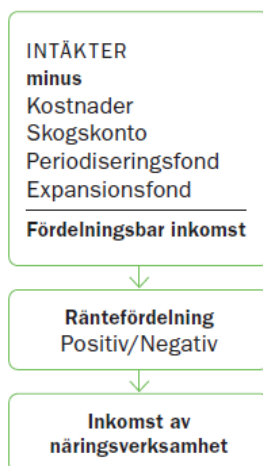
Förslagen presenteras här mycket kortfattat. Regeringen uppmanas att läsa förslaget i sin helhet i Skattenytt 2020 sida 723-731.

- Ändrad ordning på företagssparande och räntefördelning
- Slopade negativ räntefördelning och slopad särskild post

- Att räntefördelningen baseras på nettotillgångarna vid utgången av beskattningsåret
- Enhetlig behandling av skatteskulder i kapitalunderlaget
- Slopad tillämpningsgräns för positiv räntefördelning

#### *Ändrad ordning på företagssparande och räntefördelning*

Dagens beräkningssystem, blanketten skattemässiga justeringar i NE, upplevs som komplicerad och ologisk. Det förslag som LRF vill se förenklar systemet och leder fram till en fördelningsbar inkomst, se figur 1 nedan. Från den fördelningsbara inkomsten kan företagaren sedan bestämma räntefördelning respektive hur mycket som tas upp som inkomst av näringsverksamhet. Förslaget skulle även öka neutraliteten med hur aktiebolag och dess ägare beskattas. Detta förslag ger en tydlig förenkling för företagaren samtidigt som statens budget inte nämnvärt påverkas.



Figur 1: LRFs Skattebroschyr

#### *Slopad negativ räntefördelning och slopad särskild post*

Negativ räntefördelning har som huvudsakligt syfte att hindra att företagaren lyfter in privata skulder i företaget. Såsom många utredningar, till exempel SOU 2020:50, konstaterat är det i de flesta fall skattemässigt ofördelaktigt att lyfta in privata skulder i företaget. Det skulle dessutom strida mot god redovisningssed och därmed vara i strid med bokföringslagen att göra så. Det bör därför påtalas att lagstiftningen avseende negativ räntefördelning är principiellt felaktigt och bör slopas. Slopas reglerna om negativ räntefördelning kan även de komplicerade reglerna avseende särskild post slopas. Detta förslag ger en tydlig förenkling för företagaren samtidigt som statens budget inte nämnvärt påverkas.

*Att räntefördelningen baseras på nettotillgångarna vid utgången av beskattningsåret*

Idag måste företagaren beräkna ett slags skattemässigt värde för både ingående och utgående balans eftersom räntefördelningen görs på ingående balanser medan expansionsfond beräknas på utgående balanser. Det kan kraftigt förenklas genom att företagaren enbart behöver beräkna utgående balans. Detta förslag ger en tydlig förenkling för företagaren samtidigt som statens budget inte nämnvärt påverkas.

*Enhetlig behandling av skatteskulder i kapitalunderlaget*

Enligt dagens regelverk ska poster avseende skatter, inklusive latent skatter, hanteras till olika värden. Detta är väldigt ologiskt och godtyckligt. LRF förespråkar att alla poster avseende skatter, inklusive latent skatter, ska hanteras enligt enhetlig princip. Detta förslag ger en tydlig förenkling för företagaren samtidigt som statens budget inte nämnvärt påverkas.

*Slopad tillämpningsgräns för positiv räntefördelning*

Enligt dagens regelverk får positiv räntefördelning enbart göras ifall kapitalunderlaget överstiger 50 000 kr. Detta gäller även om det finns ett separat räntefördelningsutrymme. Detta är väldigt ologiskt och godtyckligt. Särskilt om jämförelse görs med aktiebolag där ägaren kan få ränta på inlånat kapital från första kronan samt att delägaren kan ta utdelning ur bolaget enligt schablonregeln.

Principen om att passiv verksamhet ska beskattas i inkomstslaget kapital

Idag beskattas passiv näringsverksamhet, i den mån överskottet inte räntefördelas, som inkomst av näringsverksamhet. Trots hög beskattning med sociala avgifter ger inkomsten inga sociala förmåner som till exempel pension eller sjukpenning. Detta är i strid med de principer som i övrigt gäller på skatteområdet, till exempel 3:12-reglerna, där passiva inkomster beskattas i inkomstslaget kapital.

LRF vill att gällande principer även ska gälla passiva inkomster av näringsverksamhet och föreslår att överskott av passiv näringsverksamhet i sin helhet ska beskattas i inkomstslaget kapital. Detta bör ske genom att överskottet automatiskt räntefördelas.

Förslaget tas upp i utredningen Mikroföretagarkonto (SOU 2021:55).

Stickår för räntefördelning flyttas fram från 1993 till 2010

Idag används taxeringsvärdet från 1993, respektive en procentsats, för att beräkna en fastighets skattemässiga värde vid upprättandet av kapitalunderlaget för räntefördelning respektive expansionsfond enligt alternativregeln. LRF anser att principen är bra. Men anser att tid och inflation urholkat värdet. För att vidmakthålla förenklingen och undvika komplicerade beräkningar föreslår LRF

att stickåret ändras till taxeringsvärdet 2020 och att Skatteverket får i uppdrag att fastställa lämpliga procentsatser för respektive fastighetstyp.

Skatteförenklingsutredningen (SOU 2014:68) föreslog att taxeringsvärdet vid beräkningen av alternativregeln för fastigheter skulle flyttas fram från 1993 till 2010. Det är nu 10 år sedan den utredningen presenterades varför LRF föreslår att utredningens förslag om 2010 års taxeringsvärde flyttas fram 10 år till 2020 års taxeringsvärde.

Stockholm den 5 april 2024

Magnus Kindbom  
Enhetschef  
Lantbrukarnas Riksförbund

Martin Mörman  
Näringspolitisk skatteexpert  
Lantbrukarnas Riksförbund