



ENHET  
Enheten för Ekonomisk politik  
HANDLÄGGARE  
Åsa-Pia Järliden-Bergström

DATUM  
2018-02-16  
ERT DATUM  
2017-12-08

DIARIENUMMER  
20170456  
ER REFERENS  
Fi2017704529/s1

Finansdepartementet

103 33 Stockholm

## LOs yttrande över promemorian Exitbeskattning för fysiska personer

### Inledning

Fysiska personer som flyttar ut från Sverige och blir begränsat skattskyldiga eller får skatteavtalsrättslig hemvist i ett annat land, ska fortsatt kunna beskattas i Sverige för de kapitalvinster som upparbetats här. Detta regleras genom den s.k. tioårsregeln. En begränsat skattskyldig person är som utgångspunkt inte skattskyldig i Sverige för kapitalvinst på värdepapper. Tioårsregeln betyder dock att en person kan bli skattskyldig för vissa angivna tillgångar om denne varit bosatt (eller stadigvarande vistats) i Sverige under kalenderåret eller de föregående tio åren. Bestämmelsen infördes 1983 med syfte att förhindra att personer sköt upp försäljningen av exempelvis aktier till den dag de inte längre var obegränsat skattskyldiga och på så vis undgick att betala skatt i Sverige.

Skatteverket bedömer att dessa regler i dag är långt ifrån tillfredsställande. Eftersom användandet av tioårsregeln beror av vilka skatteavtal som gäller med andra länder är det förhållandevis lätt att åstadkomma upplägg som kringgår detta regelverk.

### Exitbeskattning för fysiska personer

Tioårsregeln är inte längre ett fungerande skydd mot kapitalskatteflykt i samband med utflyttning från Sverige. Bland EU-länderna är det t.ex. bara ett fåtal som i skatteavtalen fullt ut medger svensk beskattning. Regeln reglerar heller inte utdelning, varför det är ett sätt (bland många) att tillgodogöra sig kapitalinkomster efter utflyttning utan skatteeffekter. Skatteverket uppskattar att skatteundandragande på grund av svårigheter att upprätthålla tioårsregeln uppgick till ett inkomstbortfall på mellan 2,6 och 3 miljarder kronor under åren 2005 och 2006.

En exitskatt innebär att kapitalinkomsten i form av upparbetade vinster kan beskattas vid det tillfälle en person upphör att vara obegränsat skattskyldig i Sverige. På så vis kommer beskattningen att ske under ett tillfälle när personen lyder helt under svensk lag och behöver inte säkerställas genom internationella avtal och informationsutbyte med andra länder. De tillgångar som bör omfattas är samtliga kapitalplaceringar utom investeringssparkonto

POSTADRESS 105 53 Stockholm  
BESÖKSADRESS Barnhusgatan 18  
TELEFON 08-796 25 00 TELEFAX 08-24 52 28  
E-POST mailbox@lo.se HEMSIDA www.lo.se  
ORGANISATIONSNUMMER 802001-9769  
BANKGIRO 368-4834 PLUSGIRO 850-8

Landsorganisationen i Sverige

(som ju schablonbeskattas löpande). Fastigheter och bostadsrätter berörs inte av förslaget eftersom fast egendom beskattas i källstaten och därför inte omfattas av tioårsregeln.

LO har uppfattningen att uppskov med beskattningen innebär ett problem för möjlighet att ta ut skatt. Detta gällde tidigare exempelvis systemet med avdragsrätt för privat pensionssparande där det i många fall blev svårt att säkerställa skattebetalningarna på utgående pensioner i de fall individerna flyttade utomlands efter pensioneringen. Avdragsrätten för privat pensionssparande är nu avskaffad (men kvarstår för kollektivavtalade pensioner).


LO ställer sig därför bakom förslaget och menar att det är synnerligen motiverat att ändra skattelagstiftningen i riktning mot exitbeskattning. Detta regelverk tillämpas redan i exempelvis Danmark. Förslaget föreslås träda i kraft 1 januari 2020. LO menar att förslaget bör träda i kraft så snart det är möjligt, både av legitimitetsskäl för skattelagstiftningen men även av statsfinansiella skäl (förslaget beräknas varaktigt öka skatteinkomsterna med cirka 1 mdr kr).

Eftersom vinster i övriga lagstiftningen är skattepliktiga från första kronan så bör detta i princip gälla även på detta område. LO instämmer dock i att ett tröskelvärde för den vinst som ska beskattas är rimligt utifrån de skatteadministrativa motiv som Skatteverket tar upp. LO tar inte ställning till om det föreslagna tröskelbeloppet (beskattningsbar vinst på 100 000 kr) är rimligt utan konstaterar att beloppet bör sättas så lågt som möjligt i avvägning mot de administrativa kostnaderna förknippade med beskattning även av mindre vinster.

Med vänlig hälsning  
Landsorganisationen i Sverige



Karl-Petter Thorwaldsson



Åsa-Pia Järliden Bergström  
Handläggare