

Datum
2021-01-13

Diariennr
KST 2020/325

Ert datum
2020-10-08

Ert diariennr
Fi2020/04059

Finansdepartementet

Betänkandet Enklare skatteregler för enskilda näringsidkare (SOU 2020:50)

Allmänt om förslagen

Kammarrätten ser positivt på att skattereglerna för enskilda näringsidkare förenklas och tillstyrker i huvudsak de förändringar av reglerna som läggs fram i betänkandets huvudförslag. Kammarrätten anser att bl.a. ett slopande av det komplicerade systemet med expansionsfond är en välkommen förenkling på området, trots att detta i viss mån innebär ett avsteg från principen om neutralitet vid beskattningen av olika företagsformer.

För det fall att betänkandets huvudförslag inte leder till lagstiftning har kammarrätten inga invändningar mot att de mindre omfattande förändringarna som läggs fram i det alternativa förslagspaketet genomförs.

Tillgångar och skulder i enskild näringsverksamhet – avsnitt 5.7.2 och 6.2.2

I betänkandet föreslås att en ny bestämmelse, 13 kap. 6 a §, införs i inkomstskattelagen. Enligt förslaget ska det av den nya bestämmelsen framgå att det följer av god redovisningssed vilka tillgångar och skulder som ska räknas till näringsverksamheten, om inte något annat är särskilt föreskrivet i inkomstskattelagen. Kammarrätten ställer sig tveksam till behovet av att införa den aktuella bestämmelsen i syfte att förtydliga vad som uppges redan vara gällande rätt (se t.ex. s. 176).

Om bestämmelsen ändå ska införas bör det noteras att den har placerats under rubriken Enskilda näringsidkare. Av övriga bestämmelser under den rubriken framgår att de gäller endast i fråga om enskilda näringsidkare. Är avsikten att

Postadress

Box 2302
103 17 Stockholm

Besöksadress

Birger Jarls Torg 5

Telefon

08-561 690 00

E-post: kammarrattenistockholm@dom.se

Internet: www.kammarrattenistockholm.domstol.se

denna bestämmelse också bara ska gälla för enskilda näringsidkare? Eller med andra ord, gäller något annat i fråga om juridiska personer och handelsbolag (som ju regleras i 13 kap. 2 och 3 §§ resp. 4 och 5 §§)? Detta bör tydliggöras.

Konsekvenser av slopad negativ räntefördelning – avsnitt 5.3 och 7.4.9

Negativ räntefördelning syftar till att motverka att näringsidkare redovisar privata skulder i näringsverksamheten (se s. 221). I betänkandet konstateras att det saknas omständigheter som indikerar att de som i dag gör negativ räntefördelning gör det för att de har hänfört privata skulder till näringsverksamheten (s. 94 f.). Därav dras slutsatsen att den negativa räntefördelningen träffar fler än avsett. Det kan vara en logisk slutsats, men det kan också vara så att enskilda näringsidkare väljer att inte lägga in privata skulder i näringsverksamheten just därför att den negativa räntefördelningen finns, vilket i så fall visar att reglerna fungerar bra.

Om man slopar den negativa räntefördelningen, skulle det vara mer förmånligt att lägga in privata ränteutgifter i näringsverksamheten. Det ska enligt förslaget hindras genom en tillämpning av god redovisningssed. Det kan emellertid finnas en risk för att enskilda näringsidkare lägger in fler skulder i näringsverksamheten, vilket i sin tur kan leda till fler tvister om vilka tillgångar och skulder som ska hänföras dit. Enligt kammarrätten medför förslaget om slopad negativ räntefördelning således en ökad risk för skatteundandraganden liksom en ökad risk för skatteprocesser i våra domstolar avseende gränsdragningen mellan privata skulder och skulder hänförliga till näringsverksamheten. Kammarrätten ser mot denna bakgrund gärna att konsekvenserna av förslaget analyseras ytterligare vid den fortsatta beredningen.

Detta yttrande har beslutats av tf. kammarrättspresidenten Mari Andersson. Föredragande har varit tf. assessorn Maja Lindqvist.

Mari Andersson

Maja Lindqvist

Kopia till

Övriga kammarrätter

Hovrätterna

Förvaltningsrätterna under Kammarrätten i Stockholm

Justitiedepartementet, expeditionschefen och enheten DOM

Domstolsverket

Kammarrättens intranät

Tidningarnas telegrambyrå