

Remissvar

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen, Enheten för inkomstskatt och socialavgifter
Tove Berlin
103 33
Stockholm

Beskattning av vissa utbetalningar från arbetskooperativ och vid förenklad avveckling av ekonomiska föreningar

Fi2017/04559/S1

Företagarna har beretts möjlighet att avge remissvar på promemorian *Beskattning av vissa utbetalningar från arbetskooperativ och vid förenklad avveckling av ekonomiska föreningar*, december 2017. Här följer våra synpunkter.

Promemorian behandlar två frågor: beskattning av utbetalning av andel i arbetskooperativ ekonomisk förening till en medlem av ett arbetskooperativ som utträder ut kooperativet, samt skattemässig behandling vid förenklad avveckling av ekonomisk förening.

En arbetskooperativ ekonomisk förening ska, enligt förslag i utkast till lagrådsremiss, ha möjlighet att i sina stadgar bestämma att en medlem som utträder ur föreningen, har rätt att få utbetalning från föreningen till ett belopp som överstiger den nominella insatsen, i det fall medlemmens andel av det egna kapitalet är högre än insatsen. Den skattemässiga behandlingen av sådana utbetalningar behandlas i promemorian för två typer av medlemmar.

För så kallade investerande medlemmar, som inte deltagit i föreningen med eget arbete, föreslås sådana utbetalningar, i den del som överstiger insatsen, beskattas som utdelningar och tas upp i inkomstlaget kapital. Är den investerande medlemmen en juridisk person ska beskattningen ske i inkomstlaget näringsverksamhet.

Vad gäller medlem som har varit anställd av föreningen eller på liknande sätt deltagit med egen arbetsinsats i föreningens verksamhet, föreslås i promemorian att utbetalningen i den del som överstiger insatsens belopp ska beskattas som inkomst av tjänst om medlemmen är en fysisk person.

I utredningen om ny lag för ekonomiska föreningar (SOU 2010:90) föreslogs att utbetalning till medlem som lämnar en arbetskooperativ förening ska behandlas som utdelning och beskattas som inkomst av kapital, för den del som överstiger det nominella insatsbeloppet. Promemorian frångår alltså detta förslag.

Företagarna bedömer att en värdestegring på insatt kapital bör betraktas utifrån huvudregeln, dvs. beskattas som inkomst av kapital. Promemorians förslag om att utbetalningen ska beskattas som lön avstyrks därför. (I det fall arbetarkooperativet är ett fåmansföretag kan beskattning enligt de s.k. 3:12-reglerna aktualiseras.)

Det faktum att medlemmen deltagit med arbetsinsats kan inte ligga till grund för att en realiserad värdeökning på kapital ska beskattas på annat sätt än huvudregeln. Arbetsinsatsen har medlemmen fått ersättning för i form av lön enligt anställningsavtal el. dyl. och den ersättningens storlek har heller ingen direkt påverkan på medlemmens andel i kooperativets egna kapital, vilket är ett ytterligare skäl till varför utbetalning av insatsbeloppet inte bör beskattas som lön.

Vad avser övriga förslag i promemorian, avseende förenklad avveckling av ekonomiska föreningar, har Företagarna inget att erinra.

Patrick Krassén
Skattepolitisk expert
Företagarna