

## Remissyttrande

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen, enheten för inkomstskatt och socialavgifter  
Sofia Andersson  
103 33 Stockholm

Fi2020/04059

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

Företagarna har beretts möjlighet att avge remissyttrande om utredningsbetänkandet *Enklare skatteregler för enskilda näringsidkare*. Här följer våra synpunkter.

#### Förslaget i korthet

Utredaren har i uppdrag att se över beskattningen av enskilda näringsidkare. Detta delbetänkande är inriktat på förenklingar för enskilda näringsidkare inom ramen för det befintliga skattesystemet. Utredaren lämnar i betänkandet ett huvudförslag och ett alternativt förslag.

I huvudförslaget ingår att reglerna om expansionsfond slopas och ersätts av en förstärkt möjlighet till avsättning till periodiseringsfond, att den negativa räntefördelningen slopas, att räntefördelningen flyttas till slutet av de skattemässiga justeringarna, att värdet på tillgångar och skulder vid beräkning av kapitalunderlaget ska vara det värde som de har vid utgången av det innevarande beskattningsåret, att det sparade räntefördelningsbeloppet endast ska räknas upp med statslåneräntan, att justeringarna av kapitalunderlaget för övergångspost och särskild post slopas, att tillämpningsgränsen på 50 000 kronor i kapitalunderlag slopas samt att alla skatter som är hänförliga till verksamheten ska påverka kapitalunderlaget.

I det alternativa förslaget är skillnaderna mot huvudförslaget att expansionsfonden och den negativa räntefördelningen behålls, att avsättningsmöjligheter till periodiseringsfond inte utökas, att justeringen för särskild post behålls och att tillämpningsgränsen för negativ räntefördelning ändras från ett kapitalunderlag på -50 000 kronor till -100 000 kronor.

#### Företagarnas inställning

Företagarna har varit representerade i utredningen genom en förordnad expert, som har deltagit i utredningens arbete. Tillsammans med tre andra näringslivsorganisationers experter har Företagarnas representant författat ett särskilt yttrande, som dock inte har tagits in i betänkandet. Detta yttrande publicerades som en artikel i Skattenytt 10/2020, s. 723-731.

Artikeln biläggs detta remissyttrande. Företagarna ställer sig bakom det som framförs i det särskilda yttrandet. I korthet innebär det att vi tillstyrker följande föreslagna förändringar:

- Ändrad ordning på företagssparande och räntefördelning
- Slopad negativ räntefördelning och slopad särskild post i räntefördelningsreglerna
- Att räntefördelningen baseras på nettotillgångarna vid utgången av beskattningsåret
- Enhetlig behandling av skatteskulder i kapitalunderlaget
- Slopad tillämpningsgräns för positiv räntefördelning

Företagarna vill vidare lägga särskild tonvikt vid följande punkter.

Expansionsfonden bör inte avskaffas. Enligt vår erfarenhet används expansionsfonder ofta för expansion genom långsiktiga investeringar. En av grundtankarna bakom dagens fondsystem är att tillhandahålla instrument för egen finansiering och expansion, vilket bland annat medför en möjlighet att spara lågbeskattade vinstmedel som kan användas för investeringar i tillgångar för näringsverksamheten. Detta motiverar en ordning där hela vinsten kan sparas i företaget. Ett borttagande av expansionsfonden skulle därtill förändra dagens neutralitet mellan företagsformerna. Allt detta talar starkt för att expansionsfonden ska vara kvar, vilket då dessutom leder till en beskattning motsvarande den som gäller för aktiebolagens behållna vinstmedel.

Avsättningsreglerna bör bevaras. Avsättning till periodiseringsfond ska enligt förslaget inte få göras med vinstmedel från återförd periodiseringsfond. Detta motiveras med att den tidsfaktor som finns i systemet för periodiseringsfond ska upprätthållas i praktiken. Den gällande lagregleringen är dock tydlig och ordningen framgår av förarbetena till lagen. Förslaget strider därför mot lagstiftarens ursprungliga vilja. Nuvarande ordning är också den som gäller för aktiebolag. Vi kan inte se att den föreslagna ordningen är mer logisk eller gynnsam än den gällande och därmed kan den inte heller ses som en förenkling.

Enligt betänkandet ska periodiseringsfonder äldre än sex år inte kunna överföras när en enskild firma ombildas till aktiebolag. Inte heller ska det, som idag, vara möjligt att överföra hela årets resultat ombildningsåret till aktiebolaget. Företagarna anser att detta skulle försvåra ombildningar och avstyrker därför detta förslag.

I utredningen föreslås att sparad räntefördelning endast ska räknas upp med statslåneräntan, och inte ingå som en post i det normala kapitalunderlaget. I det parallella 3:12-regelverket för fåmansföretag sker uppräkningsgränsbelopp med statslåneräntan plus tre procentenheter. Enkelhets- och likabehandlingskäl, som båda anges som viktiga motiv i utredningens direktiv, talar för att uppräkningsräntan även för sparad räntefördelning bör sättas till denna nivå.

Slutligen anser vi att övergångsposten bör behållas.

Patrick Krassén  
Skattepolitisk expert  
Företagarna

Fredrik Östbom  
Samhällspolitisk chef  
Företagarna