

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen

103 33 Stockholm

Stockholm

Vår referens

Dnr

2013-05-07

Annika Fritsch

Fi 2013/1535

## Remissvar

### Vissa skattefrågor inför budgetpropositionen för 2014

Företagarna har fått möjlighet att yttra sig över promemorian och får lämna följande kommentarer.

#### Sammanfattning

Företagarna är starkt kritiska till huvuddelen av förslagen om ändring av löneunderlagsreglerna och anser inte att de i nuvarande utformning bör läggas till grund för lagstiftning. Vi anser vidare att förslagen och vilka effekter de skulle få på företagsamhet, investeringsvilja, tillväxt, risktagande och sysselsättning mm är otillräckligt belysta i promemorian.

Företagarna tillstyrker dock den del av förslaget som innebär att en högre andel av lönesumman upp till 60 ibb får läggas till grund för lönesummeregeln. Det innebär förbättrade villkor för delägare i små fåmansföretag och bör kunna stimulera till ökad sysselsättning i företag som är de flitigaste jobbskaparna.

Förslaget om ändrade regler för frivillig skattskyldighet till moms vid upplåtelse av fastighet tillstyrks i huvudsak. Vi anser dock att det är mindre lämpligt att koppla skattskyldigheten till utställande av faktura med moms.

Beträffande förslaget om skattefria förmåner i form av utbildning mm vid personalavveckling är Företagarna mycket kritiska mot att reglerna fortfarande inte omfattar delägare eller närstående till delägare i fåmansföretag eller närstående till enskilda näringsidkare men avstår i övrigt från att kommentera dessa förslag.

Mot bakgrund av den korta remisstiden – tre veckor i stället för normalt tre månader – har Företagarna begränsat kommentarerna till några huvudpunkter.

### Förslagen om ändringar av löneunderlagsreglerna i 3:12-reglerna

Syftet med förslagen är enligt promemorian att hindra överkompensation till delägare i stora fåmansföretag med många delägare och många anställda samt att begränsa storleken på de lönebaserade utrymmena. Förslagen har dock i flera avseenden utformats på ett sätt som skulle leda till negativa effekter för investeringsvilja och sysselsättning samt skulle hindra eller motverka expansion och omstruktureringar i små och medelstora ägarledda företag. Detta är särskilt allvarligt då fyra av fem nya jobb skapas i små företag. De behöver goda villkor och stabila spelregler för att kunna verka och utvecklas. Sverige behöver fler aktiva och långsiktiga ägare som är villiga att satsa kraft och resurser för att deras företag ska kunna växa.

Företagarna noterar att lönekravet enligt dagens regler aldrig blir högre än 566 000 kr (10 ibb) för någon delägare och att det lönebaserade utrymmet saknar tak oavsett hur hög den samlade lönesumman i företaget är. Det vore därför naturligt att eventuella begränsningar tog sin utgångspunkt i dessa parametrar och utan att införa spärrar som försämrar för delägare i mindre företag och samtidigt förhindrar önskvärd utveckling och expansion i små och medelstora ägarledda företag. Promemorian innehåller ett förslag till tak för löneunderlaget på 50 gånger det egna löneuttaget. Detta får i förhållande till andra delar av förslaget betraktas som mycket generöst samtidigt som andra delar av förslaget innebär spärrar som slår hårt mot delägare i mindre och medelstora företag. Den närmare utformningen av lönekraven behöver dock en ordentlig genomlysning av effekterna för olika företag innan de kan läggas till grund för lagstiftning.

Förslagen skulle också öka komplexiteten i de redan krångliga 3:12-reglerna genom nya spärrar, villkor och avgränsningar.

### Krav på minst 5 procent ägarandel för lönebaserat utrymme

Företagarna sympatiserar med syftet bakom förslaget om krav på viss ägarandel för att kunna beräkna lönebaserat utrymme, nämligen att begränsa dess användning i stora företag där delägarskapet inte är förknippat med någon egentlig kapitalinsats och därmed risk. Den valda konstruktionen innebär dock stora nackdelar för genuint ägarledda företag och riskerar att bli ett hinder för tillväxt. Det motverkar möjligheten att knyta flera engagerade nyckelmedarbetare närmare till företaget genom att erbjuda delägarandel. Genom delägarandelen förändras roller och ansvarstagande och det är långt ifrån enbart en fråga om olika skattesatser mellan lön och utdelning för medarbetarna. Däremot skulle givetvis incitamenten för företagets ägare att släppa in nya delägare försvinna om de själva därmed skulle försätta sig i en kraftigt försämrad skattesituation.

Förslaget skulle vidare hindra företagsutveckling genom strategiska samgåenden mellan företag som skulle kunna utvecklas vidare. Snarare finns det risk att företagen i stället delas upp i mindre enheter. Det blir naturligtvis ingen affär av om två mindre företag med sammanlagt drygt 20 delägare som hittills kunnat använda lönesummeregeln skulle gå miste om denna möjlighet vid en fusion. Företagsamma delägare skulle givetvis inte blunda för den dramatiska skillnaden i skatteuttag mellan 20 procent skatt på utdelning

(38 procent inklusive bolagsskatt) med lönesummeregeln och 57 procent skatt (66 procent inklusive bolagsskatt) om ägarandelsspärren slår till och inkomsten i stället beskattas som tjänst.

I stället för att stimulera tillväxt riskerar förslaget om kapitalandelskrav att motverka och hindra detta. Hindret gäller inte bara stora företag med många anställda utan får betydande effekter även för små företag med begränsad delägarkrets eftersom de medarbetare som erbjuds delägarskap sällan eller aldrig skulle klara gränsen på 5 procent av företagets kapital. Detta beror dels på att huvudägare inte vill släppa ifrån sig så stor del av inflytandet och dels på att medarbetarna knappast har ekonomiska möjligheter att finansiera ett så stort förvärv.

Företagarna avstyrker denna del av förslaget som vi bedömer skulle få mycket negativa effekter på företagande och företagsutveckling. Det behövs enligt vår mening inte för att nå det uttalade syftet och bör inte införas.

#### Höjda krav på löneuttag för att få beräkna lönebaserat utrymme

Förslaget innebär ett krav att delägaren eller en närstående till hen måste ha ett löneuttag på minst 9 ibb (under 2014 och 2015 minst 9,5 ibb) vilket ska jämföras med dagens krav på 6 ibb plus 5 procent av den sammanlagda lönesumman. I dag räcker ett löneuttag på 356 600 kr för att kunna utnyttja lönesummeregeln. Detta är särskilt aktuellt för små bolag. Enligt förslaget skulle det krävas att ägaren ökar sitt löneuttag till 537 700 kr för att kunna använda lönesummeregeln de två kommande åren och 509 400 kr från 2016, (ibb 56 600). Som jämförelse kan nämnas att snittlönen för en vd 2011 var 448 750 kr (enligt Bisnode Kredit AB som undersökt lönerna för ca 54 000 svenska vd:ar).

Följden skulle bli att många delägare i små företag skulle spärras ut från möjligheten att använda lönebaserat utrymme då de inte har möjlighet att öka sina löneuttag med 50 % på ett år. Företagarna anser det inte rimligt att med en kraftigt höjd lönespär utestänga många delägare i de minsta företagen. Det ligger inte i linje med förslagens syfte och skickar helt fel signaler som varken stimulerar nyföretagande, investeringsvilja, expansion eller jobbskapande.

I promemorian motiveras det höjda lönekravet, föga övertygande, av förenklingsskäl. Samtidigt hävdas att det högre lönekravet väl skulle kompenseras av att löneunderlag under 60 ibb ska få räknas med i högre omfattning. Det framgår dock inte på vilket sätt detta skulle vara en kompensation för dem som genom spärren helt går miste om möjligheten att använda lönesummeregeln och därigenom får ett kraftigt försämrat skattemässigt utfall.

Löneunderlaget ska fördelas med lika belopp på andelarna i företaget och om delägarens andel av lönesumman är högre än 5,66 mkr (100 ibb) krävs ett löneuttag på 9 ibb plus 10 % av löneunderlaget över denna gräns.

Det kan gälla företag med en ägare och 30 anställda med en lönesumma på 12,5 mkr. I stället för dagens lönekrav på 566 000 kr skulle hen enligt förslaget behöva ta ut ca 1,2 mkr i lön för att kunna utnyttja lönesummeregeln. Även denna förändring skulle leda till att många delägare i små och medelstora företag helt går miste om möjligheten att använda lönesummeregeln.

Företagarna efterlyser en ordentlig analys av vilka effekter denna del av förslaget kan förväntas få på viljan att bli företagare, ta risker, investera och satsa på expansion och nyanställningar som är helt avgörande för hur Sverige ska klara välfärd och sysselsättning. Företagarna anser inte att förslagen om ökade lönekrav är utformade på lämpligt sätt för att med så få oönskade biverkningar som möjligt fylla det uttalade syftet. Förslagen bör därför inte i nuvarande utformning läggas till grund för lagstiftning.

#### Ändrad definition av dotterföretag vid beräkning av löneunderlag

Förslaget att införa en ny definition av dotterföretag med hårdare ägarkrav för att få räkna in dotterföretagens löner i moderföretagens löneunderlag bör, enligt Företagarnas bedömning, inte genomföras.

Det skulle komplicera reglerna och borde inte vara nödvändigt för att uppnå det uttalade syftet med förslagen. Förslaget bör därför inte i nuvarande utformning läggas till grund för lagstiftning.

#### Tak för lönebaserat utrymme

Förslaget innehåller ett tak som begränsar hur stort det lönebaserade utrymmet kan bli, vilket saknas idag. Företagarna anser att det bör finnas ett tak och anser att syftet med förslaget skulle kunna nås med färre oönskade biverkningar om nivån sattes lägre samtidigt som andra villkor och spärrar enligt förslaget kunde undvikas.

Företagarna anser att promemorian borde ha presenterat ett sådant alternativ med ordentlig belysning av vilka effekter detta förväntas få. Denna del av förslaget bör därför arbetas om och inte i nuvarande utformning läggas till grund för lagstiftning.

#### Höjt lönebaserat utrymme upp till 60 inkomstbasbelopp

Företagarna välkomnar den del av förslaget som innebär att 50 i stället för 25 procent av lönesumman upp till 3,4 mkr (60 ibb) ska få läggas till löneunderlaget. Det betyder dels en förenkling vid beräkning av löneunderlaget och dels en satsning riktad mot ägare av mindre företag med upp till ca 10 anställda som tidigare har haft begränsade möjligheter att få kapitalbeskattad utdelning. Däremot anser Företagarna, som framgår ovan, inte att kraven på delägarens lönekrav bör utformas på det sätt som föreslås i promemorian då det skulle leda till negativa effekter.

#### Frivillig skattskyldighet till moms vid upplåtelse av fastighet

Företagarna välkomnar förslaget att slopa kravet på ansökan och anmälan till Skatteverket i de flesta fall vid frivillig skattskyldighet för upplåtelse av fastighet. Det skulle innebära en förenkling och minskade administrativa kostnader för både företag och Skatteverket. För företagets del innebär det också minskad risk för skattetillägg i samband med misstag rörande skattskyldigheten. Detta är ett område där många oavsiktliga fel inträffar eftersom många inte känner till de hittillsvarande kraven på ansökan och anmälan för att bli frivilligt momsregistrerad för upplåtelse av verksamhetslokaler.

Det finns dock en del inslag i förslaget som innebär vissa problem. Den korta remisstiden har dock inte gjort det möjligt för oss att gå djupare in i detalj och vi får därför nöja oss med att peka på att förslaget kopplar den frivilliga skattskyldigheten till att det ställs ut

en faktura med moms avseende upplåtelsen. Detta löser dock inte frågan hur tillfälligt outhyrda lokaler ska behandlas.

I ett hyreshus fyllt av lokaler som normalt hyrs ut till hyresgäster med momspiktig verksamhet bör samtliga lokaler omfattas av den frivilliga skattskyldigheten. Företagarna ser en risk att kopplingen till fakturan medför att detta inte skulle bli fallet under den renovering som normalt sker för att lokalen ska kunna hyras ut till ny hyresgäst.

Företagarna anser att en bättre lösning om kopplingen gjordes till upplåtelseavtalet i stället för till faktura med moms. Samtidigt kan det förmodligen behövas en tröghetsregel för lokaler som brukar vara uthyrda men tillfälligtvis står tomma. Tiden har inte medgivit en ordentlig analys av denna fråga. Det kan inte vara avsikten att förslaget ska medföra att hyresvärden i denna och liknande fall ska bli tvungen att jämka avdraget för ingående moms.

Sammantaget finner Företagarna att de olika skatteförslagen och vilka effekter de kan få i huvudsak inte är tillräckligt analyserade och belysta i den remitterade promemorian.

Företagarna

Henrik Sjöholm

Chef Politik Analys & Opinion

Annika Fritsch

Skatteexpert