



Sänkt bolagsskatt och vissa andra skatteåtgärder för företag

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag (prop. 2008/09:65) om skattesänkningar för företag och de lagändringar i syfte att stoppa avancerad skatteplanering med ränteavdrag som ska bidra till finansieringen av skattesänkningarna. Skattelättnaderna innebär sänkt bolagsskatt och sänkt expansionsfondsskatt samt olika förbättringar i 3:12-reglerna för fåmansföretag och reglerna om uttagsbeskattning av vissa fastighetstjänster. Utskottet avstyrker den motion som har väckts i ärendet.

Till betänkandet har lämnats en reservation (v).

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	4
Utskottets överväganden	7
Propositionen	7
Motionen	9
Utskottets ställningstagande	10
Reservation	12
Sänkt bolagsskatt och vissa andra skatteåtgärder för företag (v)	12
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	14
Proposition 2008/09:40	14
Proposition 2008/09:65	14
Följdmotion med anledning av proposition 2008/09:65	14
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	15
<i>Bilaga 3</i>	
Utskottets lagförslag	25

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Sänkt bolagsskatt och vissa andra skatteåtgärder för företag

Riksdagen

dels antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) med den ändringen att 57 kap. 11 § får den lydelse som utskottet föreslår i bilaga 3,

2. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200),

dels antar utskottets förslag i bilaga 3 till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

Därmed bifaller riksdagen propositionerna 2008/09:40 i denna del och 2008/09:65 samt avslår motion 2008/09:Sk12 yrkandena 1 och 2.

Reservation (v)

Stockholm den 25 november 2008

På skatteutskottets vägnar

Lennart Hedquist

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Lennart Hedquist (m), Lars Johansson (s), Annicka Engblom (m), Laila Bjurling (s), Ulf Berg (m), Jörgen Johansson (c), Raimo Pärssinen (s), Christin Hagberg (s), Lena Asplund (m), Fredrik Olovsson (s), Lennart Sacrédeus (kd), Fredrik Schulte (m), Marie Engström (v), Åke Sandström (c), Helena Leander (mp), Birgitta Eriksson (s) och Agneta Berliner (fp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I proposition 2008/09:65 föreslår regeringen sänkt bolagsskattesats och ett antal ytterligare ändringar på företagsskatteområdet. En motion har väckts med anledning av propositionen. Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut redovisas i bilaga 1. Regeringens förslag till lagtexter återges i bilaga 2.

Av samordningsskäl har utskottet (bet. 2008/09:SkU9) vid behandlingen av en annan proposition (prop. 2008/09:40) fört över den lagtekniska behandlingen av två paragrafer till förevarande ärende. De nya lydelse av paragraferna som utskottet föreslår framgår av bilaga 3.

Bakgrund

I budgetpropositionen för 2009 (prop. 2008/09:1 Finansplan m.m.) aviserade regeringen ett pågående arbete med kommande lagförslag om sänkt bolagsskattesats, sänkt expansionsfondsskattesats samt vissa förbättringar i 3:12-reglerna och mervärdesbeskattningen av vissa fastighetstjänster. Ändringarna avsågs träda i kraft den 1 januari 2009. Som finansiering aviserade regeringen bl.a. ett kommande förslag som ska stoppa avancerad koncernintern skatteplanering med ränteavdrag som under senare år medfört ett högst avsevärt årligt skattebortfall för staten.

Utskottet har tidigare i höst i ett yttrande till finansutskottet över skattefrågor i budgetpropositionen för 2009 ställt sig bakom att de ovannämnda förändringarna på företagsskatteområdet genomförs och finansieras så som regeringen aviserat (yttr. 2008/09:SkU1y, bet. 2008/09:FiU1, rskr. 2008/09:46).

De aviserade förslagen har i enlighet med vad som närmare redovisas i propositionen varit föremål för utredning inom Finansdepartementet och remissbehandling. De lagförslag som inte är av enkel beskaffenhet har granskats av Lagrådet.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att bolagsskatten och expansionsfondsskatten ska sänkas från 28 % till 26,3 %. Förslaget har sin bakgrund i önskemål att förbättra villkoren för lokalisering av företag till Sverige, för investeringar i Sverige och för redovisning av inkomster i Sverige och därmed förstärka svensk skattebas.

I propositionen lämnas vidare ett förslag som ska förhindra skatteupplägg med ränteavdrag inom en intressegemenskap, s.k. räntesnurror. Denna skatteplanering inom företagssektorn minskar den svenska bolagsskattebasen och ger upphov till skattebortfall i mångmiljardklassen. De föreslagna reglerna begränsar möjligheten att göra ränteavdrag vid internt finansierade förvärv av delägaraktier från ett företag inom intressegemenskapen. Reglerna kommer således inte att påverka företag som inte ingår i en intressegemenskap, vilka utgör majoriteten av alla företag. De nu föreslagna reglerna avser endast att träffa skatteupplägg med hjälp av ränteavdrag. Affärsmässigt bedriven verksamhet ska däremot inte, så långt det är möjligt, försvåras av förslaget. Av denna anledning föreslås två undantagsregler. Enligt den första undantagsregeln får avdrag göras för ränteutgifter om den inkomst som motsvarar utgiften skulle ha beskattats med minst 10 % enligt lagstiftningen i den stat där det företag inom intressegemenskapen som faktiskt har rätt till inkomsten hör hemma, om företaget bara skulle ha haft den inkomsten. Som en alternativ undantagsregel föreslås vidare att avdrag ska få göras för ränteutgifter, oavsett hur motsvarande inkomst har beskattats, om såväl förvärvet som den skuld som ligger till grund för ränteutgifterna huvudsakligen är affärsmässigt motiverade. Flertalet länder inom Europeiska unionen har regler som på olika sätt begränsar avdragsrätten för ränteutgifter, bl.a. för att förebygga skatteplanering genom ränteavdrag. De föreslagna reglerna liknar dem som finns i Nederländerna.

Dessutom föreslås i propositionen att de s.k. 3:12-reglerna förbättras på så sätt att nivån på schablonbeloppet i den s.k. förenklingsregeln höjs från 2 till 2,5 inkomstbasbelopp samt att det maximala löneuttagskravet i löneunderslagsregeln sänks från 15 till 10 inkomstbasbelopp.

Vidare föreslås ett slopande av verksamhetsvillkoret för framskjuten beskattning vid andelsbyten när den avyttrade andelen är kvalificerad.

Slutligen innehåller propositionen ett förslag på mervärdesskatteområdet om att höja lönegränsen för uttagsbeskattning av vissa fastighetstjänster från 150 000 kr till 300 000 kr.

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2009.

Beträffande bolagsskatten föreslås att äldre bestämmelser ska tillämpas för beskattningsår som har påbörjats före ikraftträdandet, och beträffande sänkningen av expansionsfondsskatten föreslås att den ska utformas på ett sådant sätt att den omfattar även redan gjorda avsättningar till expansionsfond.

I fråga om bestämmelserna om ränteavdragsbegränsningar föreslås att dessa ska tillämpas på ränteutgifter som belöper sig på tiden efter den 31 december 2008. Säkerställandet av avsedd beskattning bidrar till ett offentligfinansiellt utrymme som ger möjlighet att sänka företagens skattebelastning i motsvarande utsträckning.

När det gäller förslaget på mervärdesskatteområdet föreslås att äldre bestämmelser ska gälla för beskattningsår som påbörjats före ikraftträdandet.

Sänkningen av bolagsskatten beräknas minska statens intäkter med 6,81 miljarder kronor 2009. Genom att sänkningen på längre sikt förväntas leda till att redovisade vinster och direktinvesteringar ökar i Sverige antas att intäktsbortfallet blir mer begränsat på lång sikt. Sänkningen av expansionsfondsskatten beräknas medföra ett skattebortfall för offentlig sektor på 190 miljoner kronor år 2009 och varaktigt 20 miljoner kronor årligen.

Förslaget om ytterligare lättnader i 3:12-reglerna beräknas minska skatteintäkterna med 0,05, 0,10 och 0,15 miljarder kronor åren 2009–2011. Varaktigt bedöms förändringarna i 3:12-reglerna minska intäkterna med 0,40 miljarder kronor. Ett slopande av verksamhetsvillkoret vid andelsbyten av kvalificerade andelar bedöms inte ha några offentligfinansiella effekter.

Lönegränsen för uttagsbeskattning av vissa fastighetstjänster som utförs av en fastighetsägare i egen regi på en egen fastighet ska höjas från 150 000 kr till 300 000 kr. Detta beräknas medföra ett årligt skattebortfall för staten om ca 10 miljoner kronor.

Utskottets överväganden

Propositionen

I propositionen lägger regeringen fram förslag till de lagändringar som behövs för genomförandet av flera av de förändringar på företagsskatteområdet som har aviserats i budgetpropositionen för 2009. Lagförslagen rörande övriga i budgetpropositionen aviserade förändringar på skatteområdet behandlar utskottet i andra betänkanden under hösten.

Den största förändringen på företagsskatteområdet är sänkningen av inkomstskatten för juridiska personer från 28 % till 26,3 %. Den lägre skattesatsen blir tillämplig för beskattningsår som påbörjas efter den 31 december 2008. Förslaget syftar till att förbättra villkoren för lokalisering av företag till Sverige, för investeringar i Sverige och för redovisning av inkomster i Sverige och därmed förstärka svensk skattebas.

Som en konsekvens av att bolagsskattesatsen sänks föreslås att också expansionsfondsskatten sänks från 28 % till 26,3 % av det belopp som dras av vid avsättning till expansionsfond. Även redan befintliga avsättningar behandlas enligt de nya reglerna, vilket – utöver den sänkta skattnivån på framtida avsättningar – innebär en engångsförstärkning för fysiska personers näringsverksamhet.

De regler som brukar kallas 3:12-reglerna finns numera i 57 kap. inkomstskattelagen (1999:1229, IL). Reglerna tillämpas vid beskattning av aktiva delägare i fåmansföretag, dvs. delägare som i betydande omfattning är verksamma i ett fåmansföretag. Deras andelar kallas kvalificerade andelar. Reglerna har reformerats fr.o.m. den 1 januari 2006 och har därefter justerats i olika hänseenden för att åstadkomma lättnader och i möjligaste mån göra dem enklare. Regeringen föreslår nu förbättringar på ytterligare ett par punkter. Nivån på schablonbeloppet i den s.k. förenklingsregeln höjs från 2 till 2,5 inkomstbasbelopp och det löneuttagskrav mildras som gäller för att aktiva delägare ska kunna tillgodoräkna sig företagets lönesumma för att sänka beskattningen på inkomster från företaget. Vidare slopas det s.k. verksamhetsvillkoret för framskjuten beskattning vid andelsbyten när den avyttrade andelen är kvalificerad.

Höjningen av schablonbeloppet i 3:12-reglerna innebär att fler företagare kommer att använda förenklingsregeln, vilket – förutom att detta medför en skattelättnad för dem – också minskar den administrativa bördan för de företagare som använder sig av regeln. Fler företagare kommer med regeringens förslag att kunna utnyttja löneunderlagsregeln, vilket medför en skattelättnad för dessa. Förslaget om slopat verksamhetskrav vid andelsbyten av kvalificerade andelar innebär en förenkling av skattereglerna.

Lönegränsen för uttagsbeskattning av vissa fastighetstjänster som utförs av en fastighetsägare i egen regi på en egen fastighet höjs i regeringens förslag från 150 000 kr till 300 000 kr. Ändringen kommer att medföra en minskad administrativ börda och en skattelättnad för berörda företag.

I propositionen lämnas förslag som ska förhindra en viss typ av skatteupplägg inom koncerner, s.k. räntesnurror. Detta innebär ett säkerställande av avsedd beskattning och bidrar samtidigt till ett offentligfinansiellt utrymme som ger möjlighet att sänka företagens skattebelastning i motsvarande utsträckning, bl.a. genom de ovan redovisade förslagen.

Räntesnurror kan förekomma i olika varianter. Skatteverkets granskning har visat att flertalet skatteupplägg med räntesnurror har följande kännetecken:

- Skatteförmånen uppstår genom att ränteavdrag görs i Sverige – av ett svenskt aktiebolag eller i en svensk filial till ett utländskt bolag – medan motsvarande ränteinkomst som betalas till ett företag i intressegemenskapen inte beskattas i Sverige.
- Olika förfaranden och regler används för att räntemottagaren inte ska beskattas för räntan eller beskattas så lågt som möjligt.
- Den räntebärande fordringen eller skulden uppkommer genom interna transaktioner, t.ex. koncerninterna aktieförvärv där säljaren erhåller en räntebärande revers som ersättning.
- Säljaren beskattas inte för någon försäljningsvinst.

Kombinationen skattefria kapitalvinster sedan den 1 juli 2003 vid avyttring av näringsbetingade andelar och en obegränsad avdragsrätt för räntebetalningar är de faktorer som främst driver fram detta slag av skatteplanering. Skatteverket har bedömt skattebortfallet av räntesnurror till minst 7 miljarder kronor årligen.

Flertalet länder inom EU har regler som på olika sätt begränsar avdragsrätten för ränteutgifter, bl.a. för att förebygga skatteplanering genom ränteavdrag. De begränsningar som regeringen föreslår liknar dem som finns i Nederländerna. Reglerna begränsar möjligheten att göra ränteavdrag vid internt finansierade förvärv av delägarätter från ett företag (i detta sammanhang juridiska personer och handelsbolag) inom en intressegemenskap. Reglerna kommer därför inte att påverka majoriteten av företagen eftersom de flesta företag inte ingår i en intressegemenskap.

För att affärsmässigt bedriven verksamhet, så långt det är möjligt, inte ska försvåras av den avdragsbegränsning som regeringen föreslår finns två undantag från avdragsbegränsningen:

- *Tioprocentsregeln*: Räntan får dras av om den inkomst som motsvarar utgiften skulle ha beskattats med minst 10 % enligt lagstiftningen i den stat där det företag inom intressegemenskapen som faktiskt har rätt till inkomsten hör hemma, om företaget bara skulle ha haft den inkomsten. För företag som kan dra av utdelningar får tioprocentsre-

geln inte tillämpas om Skatteverket kan visa att såväl förvärvet som den skuld som ligger till grund för ränteutgiften till övervägande del inte är affärsmässigt motiverade.

- ”Ventilen”: Som en alternativ undantagsregel ska gälla att avdrag ska få göras för ränteutgifter, oavsett hur motsvarande inkomst har beskattats, om såväl förvärvet som den skuld som ligger till grund för ränteutgifterna huvudsakligen är affärsmässigt motiverade.

Reglerna föreslås träda i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas på ränteutgifter som belöper sig på tiden efter den 31 december 2008.

Enligt propositionen finns det anledning att följa upp lagstiftningen i olika avseenden för att utvärdera om den valda lösningen för att stoppa skatteupplägg med ränteavdrag förebygger skatteplanering och därmed även kan ge en motsvarande breddning av bolagsskattebasen. Det bör särskilt följas upp om nya metoder för att kringgå lagstiftningen används när den uppmärksammade typen av skatteplanering förhindras och hur möjligheterna att tillämpa skatteflyktslagen har förbättrats genom den nya lagstiftningen.

Vidare bör omfattningen av ränteavdrag kartläggas såväl i ett bakåtblickande som i ett framåtblickande perspektiv så att regeringen får ett bättre beslutsunderlag avseende frågan om huruvida det krävs alternativa eller ytterligare ränteavdragsbegränsningar. Om det skulle visa sig att även skatteplanering vid t.ex. externa förvärv eller externa lån utgör allvarliga hot mot den svenska bolagsskattebasen avser regeringen att återkomma med regeländringar som motverkar detta.

Regeringen avser att under hösten 2008 återkomma med uppdrag till Skatteverket med ovanstående innebörd.

Motionen

I motion Sk12 av Marie Engström m.fl. (v) föreslås att riksdagen ska avvisa regeringens förslag om att sänka bolags- och expansionsfondsskatten (yrkande 1). Motionärerna anser att en skattesats på 28 % fortfarande får anses vara konkurrenskraftig och att en sänkning inte har en avgörande betydelse för viljan att investera och göra nyanställningar. Ur ett tillväxtperspektiv anser motionärerna att det i stället är mer angeläget med åtgärder som i första hand riktar sig till mindre företag. Motionärerna nämner skattereduktion för forskning och utveckling i mindre företag och nedsättningar av sociala avgifter som riktar sig till mindre företag.

Motionärerna förordar också ett tillkännagivande till regeringen om att den bör genomföra en översyn av skatteflyktslagen (yrkande 2) med anledning av att lagen om skatteflykt (1995:575) inte kunnat tillämpas i ett fall med ränteupplägg som avgjorts i Regeringsrättsdom i november 2007.

Utskottets ställningstagande

Utskottet har tidigare i höst i ett yttrande till finansutskottet över skattefrågor i budgetpropositionen för 2009 ställt sig bakom nu ifrågavarande förändringar på företagsskatteområdet och finansieringen av dessa. Riksdagen har den 19 november 2008 fastställt en inkomstberäkning för 2009 som grundar sig på budgetpropositionen (prop. 2008/09:1, yttr. 2008/09:SkU1y, bet. 2008/09:FiU1, rskr. 2008/09:46).

Den fråga som är aktuell i detta ärende är det lagtekniska genomförandet av de förändringar som den av riksdagen fastställda inkomstberäkningen baserats på. Utskottet tillstyrker de lagändringar som regeringen föreslår om sänkt bolagsskattesats, sänkt expansionsfondsskattesats samt ändringar i 3:12-reglerna och mervärdesskattereglerna för uttag av vissa fastighetstjänster. Utskottet återkommer strax till ett par rent lagtekniska justeringar.

Utskottets ställningstagande innebär ett avstyrkande av motion Sk12 yrkande 1 om att behålla bolagsskattesatsen på dagens nivå. När det gäller motionärernas synpunkt angående inriktning mot mindre företag, vill utskottet framhålla att flera av de åtgärder som presenteras i detta betänkande är viktiga även för de mindre företagen. Sänkt bolagsskatt och lättnader i 3:12-reglerna kommer de mindre företag som drivs i aktiebolagsform till del. För fysiska personers näringsverksamheter sänks expansionsfondsskatten. Förslaget om sänkt expansionsfondsskatt innebär därtill en engångsförstärkning för dessa företag.

Regeringens förslag om begränsningar i avdragsrätten för räntor i företagssektorn syftar till att stoppa skatteplanering som lett till stora skattebortfall för staten. Förutom minskningen av den svenska skattebasen äventyras även neutraliteten i företagsbeskattningen om koncerner med stora ekonomiska resurser genom interna dispositioner har möjlighet att skaffa sig skattefordelar som verksamheter av mindre omfattning inte kan uppnå inom ramen för samma regelverk. Det ökade offentligfinansiella utrymme som blir följderna av att skatteupplägg med ränteavdrag stoppas kan nu i stället komma hela företagssektorn till del.

Ränteavdragsbegränsningen har utformats under hänsynstagande till de synpunkter från bl.a. näringslivshåll som har framförts under lagstiftningsarbetet. Regeringen har utformat reglerna så att de i möjligaste mån inte ska bli ett hinder för företag som genomför etableringar och strukturaffärer som är motiverade främst av sunda företagsekonomiska överväganden och inte av skatteskal. Utskottet noterar att Skatteverket därmed i sin tillämpning av reglerna ska säkerställa att affärsmässigt motiverad verksamhet påverkas så lite som möjligt. Som framgått ovan avser regeringen att följa upp lagstiftningens effektivitet när det gäller att motverka skatteupplägg med ränteavdrag. De problem som eventuellt kan uppkomma i detta hänseende med lagstiftningen i den föreslagna utformningen kan då beaktas av regeringen som får återkomma till riksdagen om reglerna kan behöva kom-

pletteras eller ändras. Utskottet utgår ifrån att företagens erfarenheter av de nya reglerna kommer att fångas upp i den planerade uppföljningen liksom hur lånefinansiering i kommunsektorn påverkas.

Med hänvisning till det anförda tillstyrker utskottet även de av regeringen föreslagna lagändringar som gäller begränsning av rätten till ränteavdrag i samband med transaktioner med delägarrätter inom en intressegemenskap. Utskottet ser inte något skäl att i detta sammanhang överväga en översyn av lagen om skatteflykt som föreslås i motion Sk12 yrkande 2. Följaktligen avstyrker utskottet motionsyrkandet.

Utskottet har tidigare i höst (bet. 2008/08:SkU9, prop. 2008/09:40) fört över behandlingen av ändringar i två paragrafer till förevarande ärende. Den ena ändringen, som gäller 57 kap. 11 § IL, har förts över för att den ändring i paragrafen som föreslogs i proposition 2008/09:40 och den ändring i samma paragraf som föreslås i den förevarande propositionen ska kunna samordnas rent lagtekniskt. Ändringarna har samma ikraftträdandedag och bör därför beslutas genom ett lagbeslut.

Den andra ändringen gäller 11 kap. 11 a § skattebetalningslagen (1997:483). Paragrafen har förts över för att den – utöver de ändringar som föreslogs i proposition 2008/09:40 – ska tillföras även en följdändring med anledning av den ändrade bolagsskattesatsen. Även i detta fall avses lagändringarna träda i kraft samma dag.

Sammanfattningsvis tillstyrker utskottet de i proposition 2008/09:65 och proposition 2008/09:40 i denna del framlagda lagförslagen med de justeringar i två paragrafer som utskottet föreslår i bilaga 3 samt avstyrker den motion som har väckts i ärendet.

Reservation

Sänkt bolagsskatt och vissa andra skatteåtgärder för företag (v)

av Marie Engström (v).

Förslag till riksdagsbeslut

Jag anser att förslaget till riksdagsbeslut borde ha följande lydelse:

Riksdagen

dels antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229), dock att ändringarna i 33 kap. 8 och 16 §§, 34 kap. 6, 8, 10, 18 och 20 §§, 50 kap. 5 § samt 65 kap. 8 och 14 §§ utgår ur lagförslaget,

2. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200),

dels antar utskottets förslag i bilaga 3 till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483) med den ändringen att ändringen av uttrycket ”28 procent” till ”26,3 procent” utgår ur lagförslaget,

dels tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om en översyn av skatteflyktlagen.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2008/09:40 i denna del och motion 2008/09:Sk12 yrkandena 1 och 2 samt bifaller delvis proposition 2008/09:65.

Ställningstagande

Regeringen har anfört att Sveriges relativa position försämrats på grund av bolagsskattesänkningar i andra länder. I budgetpropositionen har regeringen dessutom skrivit att ur ett tillväxtperspektiv tillhör bolagsskatten de skatter som betyder allra mest för tillväxten. Vänsterpartiet anser att en skattesats på 28 % fortfarande får anses vara konkurrenskraftig och att en sänkning inte har en avgörande betydelse för viljan att investera och göra nyanställningar. Ur ett tillväxtperspektiv tror vi i stället att det är mer angeläget med åtgärder som i första hand riktar sig till mindre företag. I Vänsterpartiets budgetmotion för budgetåret 2009 presenteras sådana åtgärder som vi anser angelägna. Det gäller skattereduktion för forsknings- och utvecklingssatsningar och olika åtgärder utanför skatteområdet, bl.a. på socialförsäkringsområdet.

Mot denna bakgrund avvisar Vänsterpartiet regeringens förslag om sänkt bolags- och expansionsfondsskatt. Jag föreslår därför att riksdagen inte ska anta de lagändringar som gäller sänkt bolagsskatt och sänkt expansionsfondsskatt.

Vänsterpartiet har tidigare tagit upp frågan om behovet av en översyn av lagen om skatteflykt. Olika skatteupplägg är ett allvarligt problem och bidrar till att skattebasen urholkas. Vänsterpartiet välkomnar regeringens

förslag för att förhindra skatteundandragande genom de s.k. räntesnurorna, men vidhåller att en översyn av skatteflyktslagen är nödvändig för att kunna förhindra även framtida skatteupplägg. Jag föreslår att riksdagen riktar ett tillkännagivande till regeringen med begäran om översyn av skatteflyktslagen.

I propositionen föreslås bl.a. även förändringar av de s.k. 3:12-reglerna. Vänsterpartiet har aktivt medverkat till reformering av 3:12-reglerna under ett antal år, bl.a. vid införandet av förenklingsregeln. Regelverket får ibland kritik för att vara krångligt. Syftet är dock att förhindra att det som ska betraktas som tjänsteinkomster omvandlas till kapitalinkomster. Vänsterpartiet tycker att det syftet är viktigt och måste upprätthållas. Om möjligt ska förenklingar genomföras; den höjning av schablonbeloppet och det sänkta löneuttagskrav som regeringen nu föreslår är sådana åtgärder, och Vänsterpartiet står bakom propositionen i denna del. Samtidigt är det viktigt att olika organisationsformer skattemässigt behandlas så likvärdigt som möjligt. En översyn kan vara nödvändig.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Proposition 2008/09:40

Proposition 2008/09:40 Vissa förenklingar på företagskatteområdet:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483).

Lagförslagen behandlas såvitt avser 57 kap. 11 § inkomstskattelagen (1999:1229) och 11 kap. 11 a § skattebetalningslagen (1997:483). I övrigt behandlas lagförslagen i annat sammanhang.

Proposition 2008/09:65

Proposition 2008/09:65 Sänkt bolagsskatt och vissa andra skatteåtgärder för företag:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200).

Följdmotion med anledning av proposition 2008/09:65

2008/09:Sk12 av Marie Engström m.fl. (v):

1. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om att avvisa regeringens förslag om att sänka bolags- och expansionsfondsskatten.
2. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i motionen om en översyn av skatteflyktslagen.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen
(1999:1229)

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)¹
dels att 48 a kap. 6 a och 12 §§ ska upphöra att gälla,
dels att rubriken närmast före 48 a kap. 6 a § ska utgå,
dels att 24 kap. 1 §, 33 kap. 8 och 16 §§, 34 kap. 6, 8, 10, 18 och 20 §§,
 48 a kap. 13 §, 50 kap. 5 §, 57 kap. 11 och 19 §§ samt 65 kap. 8 och
 14 §§ ska ha följande lydelse,
dels att det i lagen ska införas fem nya paragrafer, 24 kap. 10 a–
 10 e §§, och närmast före 24 kap. 10 a, 10 b och 10 d §§ nya rubriker av
 följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

24 kap.

1 §²

I detta kapitel finns bestämmelser om

- tillämpning i inkomstslaget näringsverksamhet av vissa bestämmelser i inkomstslaget kapital i 2 och 3 §§,
- partiell fission i 3 a §,
- kapitalrabatt på optionslån i 4 §,
- avdragsrätt för ränta på vinstandelslån i 5–10 §§,
 - *begränsningar i avdragsrätten för ränta på vissa skulder i 10 a–10 e §§,*
- avdrag för lämnad utdelning i 11 §, och
- skattefria utdelningar i 12–22 §§.

En bestämmelse om skattefrihet för utdelning från privatbostadsföretag finns i 15 kap. 4 §.

Bestämmelser om i vilken utsträckning ersättningar i form av livränta och liknande utbetalningar för avyttrade tillgångar räknas som ränta finns i 44 kap. 35 och 37–39 §§.

¹ Senaste lydelse av
 48 a kap. 6 a § 2007:1419
 48 a kap. 12 § 2007:1419
 rubriken närmast före 48 a kap. 6 a § 2002:1143.

² Senaste lydelse 2006:1422.

Begränsningar i avdragsrätten för ränta på vissa skulderDefinition av företag i intresse-gemenskap**10 a §**

Företag ska vid tillämpning av 10 b–10 e §§ anses vara i intressegemenskap med varandra om

1. ett av företagen, direkt eller indirekt, genom ägarandel eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande i det andra företaget, eller

2. företagen står under i huvudsak gemensam ledning.

Med företag avses i första stycket och i 10 b–10 e §§ juridiska personer och svenska handelsbolag.

Huvudregler**10 b §**

Ett företag som ingår i en intressegemenskap får inte – om inte annat följer av 10 d § – dra av ränteutgifter avseende en skuld till ett företag i intressegemenskapen, till den del skulden avser ett förvärv av en delägarrätt från ett företag som ingår i intressegemenskapen.

Om en tillfällig skuld till ett företag som inte ingår i intressegemenskapen ersätts av en skuld till ett företag i intressegemenskapen, ska första stycket tillämpas på den sistnämnda skulden om bestämmelsen hade varit tillämplig på den förstnämnda skulden, för det fall det företaget hade ingått i intressegemenskapen.

10 c §

Bestämmelsen i 10 b § första stycket tillämpas också – om inte

annat följer av 10 e § – på en skuld till ett företag som inte ingår i intressegemenskapen, till den del ett företag i intressegemenskapen har en fordran på det förstnämnda företaget, eller på ett företag som är i intressegemenskap med det förstnämnda företaget, såvida skulden kan anses ha samband med denna fordran och avser förvärv av en delägarrätt från ett företag som ingår i intressegemenskapen.

Kompletteringsregler

10 d §

Ränteutgifter avseende sådana skulder som avses i 10 b § ska dras av om någon av följande förutsättningar är uppfyllda.

1. Inkomsten som motsvarar ränteutgiften skulle ha beskattats med minst 10 procent enligt lagstiftningen i den stat där det företag inom intressegemenskapen som faktiskt har rätt till inkomsten hör hemma, om företaget bara skulle ha haft den inkomsten.

2. Såväl förvärvet som den skuld som ligger till grund för ränteutgifterna är huvudsakligen affärsmässigt motiverade.

Om det företag inom intressegemenskapen som faktiskt har rätt till inkomsten har möjlighet att få avdrag för utdelning får första stycket 1 inte tillämpas, om Skatteverket kan visa att såväl förvärvet som den skuld som ligger till grund för ränteutgifter till övervägande del inte är affärsmässigt motiverade.

10 e §

Ränteutgifter avseende sådana skulder som avses i 10 c § ska dras av om någon av följande förutsättningar är uppfyllda.

1. Ett företag som har en sådan fordran som avses i 10 c §

beskattas för den inkomst som har samband med denna fordran i enlighet med vad som sägs i 10 d § första stycket 1.

2. Såväl förvärvet som den skuld som ligger till grund för ränteutgifterna är huvudsakligen affärsmässigt motiverade.

Om ett företag som avses i första stycket 1 har möjlighet att få avdrag för utdelning ska 10 d § andra stycket tillämpas på motsvarande sätt.

33 kap.

8 §

Med *kapitalunderlaget för räntefördelning* för en enskild näringsidkare avses skillnaden mellan värdet på tillgångarna och värdet på skulderna i näringsverksamheten vid det föregående beskattningsårets utgång

ökad med

– underskott av näringsverksamheten under det föregående beskattningsåret till den del avdrag för underskottet inte har gjorts enligt någon av de bestämmelser som anges i 14 kap. 22 § första och andra styckena,

– kvarstående sparat fördelningsbelopp,

– en sådan övergångspost som avses i 14 §, och

– en sådan särskild post vid arv, gåva m.m. som avses i 15–17 §§,

minskad med

– 72 procent av expansionsfonden enligt 34 kap. vid det föregående beskattningsårets utgång, och

– sådana tillskott i näringsverksamheten under det föregående beskattningsåret som gjorts i annat syfte än att varaktigt öka kapitalet i verksamheten.

– 73,7 procent av expansionsfonden enligt 34 kap. vid det föregående beskattningsårets utgång, och

16 §³

Den särskilda posten uppgår till ett belopp som motsvarar det negativa kapitalunderlag för räntefördelning som hänför sig till förvärvet, beräknat vid förvärvstidpunkten. Posten får dock inte överstiga ett belopp som motsvarar den ersättning som lämnas för fastigheten minskad med det högsta värdet för fastigheten vid förvärvstidpunkten enligt 12 § eller 13 § och ökad med

Den särskilda posten uppgår till ett belopp som motsvarar det negativa kapitalunderlag för räntefördelning som hänför sig till förvärvet, beräknat vid förvärvstidpunkten. Posten får dock inte överstiga ett belopp som motsvarar den ersättning som lämnas för fastigheten minskad med det högsta värdet för fastigheten vid förvärvstidpunkten enligt 12 § eller 13 § och ökad med

³ Senaste lydelse 2007:1419.

72 procent av en övertagen expansionsfond till den del den avser fastigheten. Ett åtagande att ta över expansionsfonden räknas inte som ersättning.

Om en del av fastigheten övergår till någon annan ägare, ska posten minskas i motsvarande mån.

Om fastigheten och driften av den räknas till olika näringsverksamheter och förvärvaren eller hans närstående inom två år före förvärvet eller efter förvärvet skjutit till kapital i mer än obetydlig omfattning till den näringsverksamhet som driften räknas till, ska posten minskas i motsvarande mån.

73,7 procent av en övertagen expansionsfond till den del den avser fastigheten. Ett åtagande att ta över expansionsfonden räknas inte som ersättning.

34 kap.

6 §

För enskilda näringsidkare får expansionsfonden uppgå till högst ett belopp som motsvarar 138,89 procent av kapitalunderlaget för expansionsfond.

För enskilda näringsidkare får expansionsfonden uppgå till högst ett belopp som motsvarar 135,69 procent av kapitalunderlaget för expansionsfond.

8 §⁴

En särskild post får beräknas om en fastighet förvärvas genom arv, testamente eller gåva eller genom bodelning med anledning av äktenskapsskillnad eller makes död och summan av egen och övertagen expansionsfond överstiger 138,89 procent av summan av förvärvarens kapitalunderlag för expansionsfond och det kapitalunderlag som hänför sig till förvärvet. Förvärvarens kapitalunderlag och expansionsfond ska beräknas vid utgången av beskattningsåret före förvärvet medan det kapitalunderlag som hänför sig till förvärvet och den övertagna expansionsfonden beräknas vid förvärvstidpunkten.

En särskild post får beräknas om en fastighet förvärvas genom arv, testamente eller gåva eller genom bodelning med anledning av äktenskapsskillnad eller makes död och summan av egen och övertagen expansionsfond överstiger 135,69 procent av summan av förvärvarens kapitalunderlag för expansionsfond och det kapitalunderlag som hänför sig till förvärvet. Förvärvarens kapitalunderlag och expansionsfond ska beräknas vid utgången av beskattningsåret före förvärvet medan det kapitalunderlag som hänför sig till förvärvet och den övertagna expansionsfonden beräknas vid förvärvstidpunkten.

Första stycket gäller bara under förutsättning att villkoren i 18 § är uppfyllda och om fastigheten är kapitaltillgång såväl hos den tidigare ägaren som hos förvärvaren.

10 §

Den särskilda posten får öka kapitalunderlaget för expansions-

Den särskilda posten får öka kapitalunderlaget för expansions-

⁴ Senaste lydelse 2007:1419.

fond med ett så stort belopp att expansionsfonden motsvarar högst 138,89 procent av kapitalunderlaget som avses i 8 §.

Kapitalunderlaget får ökas med posten bara så länge någon del av fastigheten finns kvar i näringsverksamheten. Om expansionsfonden ett visst år uppgår till eller är lägre än 138,89 procent av kapitalunderlaget före ökningen med posten, upphör rätten att öka kapitalunderlaget med posten.

fond med ett så stort belopp att expansionsfonden motsvarar högst 135,69 procent av kapitalunderlaget som avses i 8 §.

Kapitalunderlaget får ökas med posten bara så länge någon del av fastigheten finns kvar i näringsverksamheten. Om expansionsfonden ett visst år uppgår till eller är lägre än 135,69 procent av kapitalunderlaget före ökningen med posten, upphör rätten att öka kapitalunderlaget med posten.

18 §⁵

Om reattillgångar i en enskild näringsverksamhet övergår till en obegränsat skattskyldig fysisk person genom arv, testamente, gåva eller bodelning och mottagaren tar över hela näringsverksamheten, en verksamhetsgren eller en ideell andel av en verksamhet eller av en verksamhetsgren, får mottagaren helt eller delvis ta över en expansionsfond, om

– mottagaren vid arv eller testamente skriftligen förklarar att han tar över fonden eller delen av fonden, eller

– parterna vid gåva eller bodelning träffar skriftligt avtal om övertagandet.

Utöver vad som sägs i första stycket krävs att

1. mottagaren övertar tillgångar vars värde, minskat med övertagna skulder, motsvarar minst 72 procent av den övertagna expansionsfonden eller delen av fonden, och

1. mottagaren övertar tillgångar vars värde, minskat med övertagna skulder, motsvarar minst 73,7 procent av den övertagna expansionsfonden eller delen av fonden, och

2. vad som övertas av fonden uppgår till högst så stor del av hela fonden som de övertagna reattillgångarna utgör av samtliga reattillgångar i näringsverksamheten.

Expansionsfonden får dock inte tas över till den del den överstiger 185 procent av det värde som reattillgångarna i näringsverksamheten uppgick till vid utgången av det tredje beskattningsåret före det aktuella beskattningsåret (jämförelsebeloppet). Om fonden bara delvis tas över, får den övertagna fondens värde högst uppgå till så stor del av jämförelsebeloppet som de övertagna reattillgångarna utgör av samtliga reattillgångar vid tidpunkten för överföringen. Värdet av reattillgångarna ska beräknas på det sätt som anges i 33 kap. 12 § första stycket och 13 §. Som skuld enligt andra stycket 1 ska räknas också sådana avdrag som avses i 33 kap. 11 §.

Om expansionsfonden helt eller delvis tas över, anses den som tar över fonden själv ha gjort avsättningarna och avdragen för dem.

⁵ Senaste lydelse 2004:1149.

20 §⁶

En expansionsfond upphör utan att bestämmelserna i 14–16 §§ blir tillämpliga om en enskild näringsidkare

– överlåter samtliga reelltillgångar i näringsverksamheten till ett aktiebolag som han äger aktier i eller genom överlåtelsen kommer att äga aktier i,

– begär att expansionsfonden inte ska återföras, och

– gör ett tillskott till bolaget som motsvarar minst 72 procent av expansionsfonden.

– gör ett tillskott till bolaget som motsvarar minst 73,7 procent av expansionsfonden.

I 48 kap. 12 § finns bestämmelser om beräkningen av omkostnadsbeloppet för aktierna.

48 a kap.13 §⁷

I kapitalvinst som avses i 11 eller 12 § ska inte räknas med sådan ersättning i pengar som tagits upp som kapitalvinst enligt 9 §. *Om en kapitalvinst tagits upp enligt 12 § på grund av att verksamhetsvillkoret inte längre är uppfyllt, ska som anskaffningsutgift för den mottagna andelen även räknas med ett belopp som motsvarar den kapitalvinst som tagits upp.*

I kapitalvinst som avses i 11 § ska inte räknas med sådan ersättning i pengar som tagits upp som kapitalvinst enligt 9 §.

50 kap.5 §⁸

Anskaffningsutgiften ska *ökas* med

– den skattskyldiges tillskott till bolaget,

– belopp som tagits upp som den skattskyldiges andel av bolagets inkomster,

– 28 procent av avdrag för avsättning till expansionsfond enligt 34 kap.,

– 72 procent av expansionsfond som förs över från andel i handelsbolag till enskild näringsverksamhet enligt 34 kap. 22 §, och

– det belopp som framgår vid en tillämpning av bestämmelserna om överlåtelse av privata tillgångar till underpris i 53 kap. 5 §.

Anskaffningsutgiften ska *minska* med

– 26,3 procent av avdrag för avsättning till expansionsfond enligt 34 kap.,

– 73,7 procent av expansionsfond som förs över från andel i handelsbolag till enskild näringsverksamhet enligt 34 kap. 22 §, och

⁶ Senaste lydelse 2007:1419.

⁷ Senaste lydelse 2007:1419.

⁸ Senaste lydelse 2007:1419.

- den skattskyldiges uttag ur bolaget,
- belopp som dragits av som den skattskyldiges andel av bolagets underskott,
- negativt fördelningsbelopp till den del räntefördelningen minskat ett underskott i inkomstslaget näringsverksamhet,
- 28 procent av återförda avdrag för avsättning till expansionsfond enligt 34 kap., och
- 72 procent av expansionsfond som förs över från enskild näringsverksamhet till andel i handelsbolag enligt 34 kap. 19 §.
- 26,3 procent av återförda avdrag för avsättning till expansionsfond enligt 34 kap., och
- 73,7 procent av expansionsfond som förs över från enskild näringsverksamhet till andel i handelsbolag enligt 34 kap. 19 §.

57 kap.

11 §⁹

Årets gränsbelopp är

1. ett belopp som motsvarar två inkomstbasbelopp fördelat med lika belopp på andelarna i företaget, eller
1. ett belopp som motsvarar två *och ett halvt* inkomstbasbelopp fördelat med lika belopp på andelarna i företaget, eller

2. summan av

- underlaget för årets gränsbelopp multiplicerat med statslåneräntan ökad med nio procentenheter, och
- för andelar i fåmansföretag eller företag som avses i 6 § lönebaserat utrymme enligt 16–19 §§.

För tillgångar som avses i 2 § andra stycket ska statslåneräntan i stället ökas med en procentenhet. Bestämmelserna i första stycket 1 och i 16–19 §§ gäller inte för sådana tillgångar.

Årets gränsbelopp tillgodoräknas den som äger en andel vid utdelningstillfället eller, om utdelning inte sker, den som äger andelen vid utgången av året. Om flera utdelningar sker under året på samma andel, ska årets gränsbelopp tillgodoräknas den som äger andelen vid första utdelningstillfället. Bestämmelserna i 16–19 §§ tillämpas bara för andelar som ägdes vid årets ingång.

19 §¹⁰

Lönebaserat utrymme ska beräknas bara om andelsägaren eller någon närstående under året före beskattningsåret fått sådan kontant ersättning som avses i 17 § första stycket från företaget och dess dotterföretag med ett belopp som sammanlagt inte understiger det lägsta av

- sex inkomstbasbelopp med tillägg för fem procent av den sammanlagda kontanta ersättningen i företaget och i dess dotterföretag, och
- *femton* inkomstbasbelopp. – *tio* inkomstbasbelopp.

⁹ Senaste lydelse 2007:1419.

¹⁰ Senaste lydelse 2007:1419.

65 kap.**8§¹¹**

Expansionsfondsskatten är 28 procent av det belopp som dras av vid avsättning till expansionsfond enligt 34 kap. När avdraget återförs ska ett belopp som motsvarar 28 procent av minskningen av expansionsfonden tillgodoräknas vid debiteringen av slutlig skatt.

Expansionsfondsskatten är 26,3 procent av det belopp som dras av vid avsättning till expansionsfond enligt 34 kap. När avdraget återförs ska ett belopp som motsvarar 26,3 procent av minskningen av expansionsfonden tillgodoräknas vid debiteringen av slutlig skatt.

14 §¹²

För juridiska personer är den statliga inkomstskatten 28 procent av den beskattningsbara inkomsten.

För juridiska personer är den statliga inkomstskatten 26,3 procent av den beskattningsbara inkomsten.

För investeringsfonder är skatten i stället 30 procent.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas första gången vid 2010 års taxering om inte något annat anges i punkterna 2–6.

2. Bestämmelserna i 24 kap. 1 § i sina nya lydelse och de nya bestämmelserna i 24 kap. 10 a–10 e §§ tillämpas på ränteutgifter som belöper sig på tiden efter den 31 december 2008.

3. Bestämmelserna i 33 kap. 8 och 16 §§ samt 34 kap. 8 och 10 §§ i sina nya lydelse tillämpas första gången vid 2011 års taxering.

4. Vid 2010 års taxering ska samtliga kvarvarande avdrag för avsättning till expansionsfond som gjorts för beskattningsåret 2008 eller tidigare beskattningsår anses återförda den 1 januari 2009 och genast återavsätta till expansionsfond. Vid återföringen tillämpas bestämmelserna i sina äldre lydelse och vid återavsättningen tillämpas bestämmelserna i sina nya lydelse. Vid bestämmande av det belopp som expansionsfonden högst får uppgå till vid 2010 års taxering tillämpas i fråga om återavsättningen 34 kap. 6 och 10 §§ i sina äldre lydelse och vid tillämpningen av 34 kap. 13 § tillämpas 50 kap. 5 § i sin äldre lydelse. Bestämmelsen i 34 kap. 13 § andra stycket tillämpas inte i fråga om återavsättning.

5. Bestämmelserna i 48 a kap. 13 § i sina äldre lydelse tillämpas om en kapitalvinst har tagits upp enligt de upphävda bestämmelserna i 48 a kap. 12 § på grund av att verksamhetsvillkoret inte längre var uppfyllt.

6. Bestämmelserna i 65 kap. 14 § i sina äldre lydelse tillämpas för beskattningsår som har påbörjats före ikraftträdandet.

¹¹ Senaste lydelse 2007:1419.

¹² Senaste lydelse 2004:66.

2 Förslag till lag om ändring i mervärdesskattelagen (1994:200)

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 8 § mervärdesskattelagen (1994:200)¹³ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap. 8 §¹⁴

Med uttag av tjänst förstås vidare att en fastighetsägare utför sådana tjänster som anges i andra stycket på en egen fastighet som utgör tillgång i en yrkesmässig verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §. Detta gäller dock endast om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 150 000 kronor, inräknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna.

Med uttag av tjänst förstås vidare att en fastighetsägare utför sådana tjänster som anges i andra stycket på en egen fastighet som utgör tillgång i en yrkesmässig verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §. Detta gäller dock endast om de nedlagda lönekostnaderna för tjänsterna under beskattningsåret överstiger 300 000 kronor, inräknat skatter och avgifter som grundas på lönekostnaderna.

Första stycket gäller utförande av

1. bygg- och anläggningsarbeten, inräknat reparationer och underhåll,
2. ritning, projektering, konstruktion eller andra jämförliga tjänster, och
3. lokalstädning, fönsterputsning, renhållning och annan fastighets-skötsel.

Vad som sägs i första stycket gäller också hyresgäst och bostadsrätts-havare som utför sådana tjänster som anges i andra stycket 1 och 2 på en lägenhet som han innehar med hyresrätt eller bostadsrätt, om lägenheten innehas i en yrkesmässig verksamhet som varken medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning av ingående skatt enligt 10 kap. 9, 11 eller 12 §.

Om en fastighet ägs eller en hyresrätt eller bostadsrätt innehas av en näringsidkare som ingår i en sådan mervärdesskattegrupp som avses i 6 a kap. 1 § ska gruppen anses som fastighetsägare, hyresgäst eller bostadsrätts-havare vid tillämpning av denna paragraf.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009.
2. Äldre bestämmelser ska fortfarande gälla för beskattningsår som påbörjats före ikraftträdandet.

¹³ Lagen omtryckt 2000:500.

¹⁴ Senaste lydelse 2007:1376.

BILAGA 3

Utskottets lagförslag

Förslag till ändrad lydelse av 57 kap. 11 §
inkomstskattelagen (1999:1229)*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***57 kap.**11 §¹

Årets gränsbelopp är

1. ett belopp som motsvarar två inkomstbasbelopp fördelat med lika belopp på andelarna i företaget, eller

2. summan av

– underlaget för årets gränsbelopp multiplicerat med statslåneräntan ökad med nio procentenheter, och
– för andelar i fåmansföretag eller företag som avses i 6 § lönebaserat utrymme enligt 16–19 §§.

För tillgångar som avses i 2 § andra stycket ska statslåneräntan i stället ökas med en procentenhet. Bestämmelserna i första stycket 1 och i 16–19 §§ gäller inte för sådana tillgångar.

Årets gränsbelopp tillgodoräknas den som äger *en andel* vid *utdelningstillfället* eller, *om utdelning inte sker, den som äger andelen vid utgången av året*. Om *flera utdelningar sker under året på samma andel, ska årets gränsbelopp tillgodoräknas den som äger andelen vid första utdelningstillfället*. Bestämmelserna i 16–19 §§ tillämpas bara för andelar som ägdes vid årets ingång.

1. ett belopp som motsvarar två *och ett halvt* inkomstbasbelopp fördelat med lika belopp på andelarna i företaget, eller

Årets gränsbelopp *beräknas vid årets ingång och tillgodoräknas den som äger andelen vid denna tidpunkt*. Om *en andel förvärvas genom arv, testamente, gåva, bodelning eller på liknande sätt, inträder förvärvaren i den tidigare ägarens situation i fråga om beräkning av årets gränsbelopp*.

¹ Senaste lydelse 2008:803.

Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs att 11 kap. 11 a § skattebetalningslagen (1997:483) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

11 kap.

11 a §¹

Om en skalbolagsdeklaration som avses i 25 a kap. 11 § eller 49 a kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229) har lämnats, får Skatteverket begära att säkerhet ställs. Vid prövningen av om säkerhet ska begäras ska tidigare ställd säkerhet samt ansvar enligt 12 kap. 8 c § beaktas.

Storleken av en sådan säkerhet som avses i 49 a kap. 13 § första stycket 3 inkomstskattelagen (1999:1229) skall i ett särskilt beslut bestämmas till summan av företagets obetalda inkomstskatt för närmast föregående beskattningsår och 28 procent av det överskott som har redovisats i en skalbolagsdeklaration enligt 10 kap. 8 a §. I fråga om handelsbolag skall säkerheten bara avse överskottet i skalbolagsdeklarationen. Om en fysisk person har förvärvat en andel i ett handelsbolag skall storleken av säkerheten dock beslutas till 40 procent av överskottet.

Storleken av en sådan säkerhet som avses i första stycket ska i ett särskilt beslut bestämmas till summan av företagets obetalda inkomstskatt för närmast föregående beskattningsår och 26,3 procent av det överskott som har redovisats i skalbolagsdeklarationen. I fråga om handelsbolag ska säkerheten bara avse överskottet i skalbolagsdeklarationen. Om en fysisk person har förvärvat en andel i ett handelsbolag ska storleken av säkerheten dock beslutas till 40 procent av överskottet.

Om flera skalbolagsdeklarationer lämnas in skall kompletterande säkerhet ställas för den ökning av överskottet som redovisas i förhållande till en tidigare deklaration.

Om flera skalbolagsdeklarationer lämnas in ska kompletterande säkerhet ställas för den ökning av överskottet som redovisas i förhållande till en tidigare deklaration.

Om Skatteverket inte begär att säkerhet ställs, gäller bestämmelserna i 12 kap. 8 c §.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2009 och tillämpas i fråga om avyttringar av andelar i skalbolag som sker efter den 31 december 2008.

¹ Senaste lydelse 2002:538.

2. Om skalbolagsdeklarationen till någon del avser tid före ikraftträdandet, ska dock vid beräkningen av säkerhetens storlek enligt 11 kap. 11 a § andra stycket procenttalet 28 användas i stället för 26,3.

3. Äldre bestämmelser tillämpas i fråga om avyttringar som skett före ikraftträdandet.