



## Kommittédirektiv

### Tilläggsdirektiv till Kommittén om förenklad beskattning av ägare till fåmansföretag (Fi 2022:04)

Beslut vid regeringssammanträde den 26 januari 2023

#### **Ändring i uppdraget**

Regeringen beslutade den 25 maj 2022 kommittédirektiv om förenklingar av de särskilda reglerna för utdelning och kapitalvinst på andelar i fåmansföretag, de s.k. 3:12-reglerna (dir. 2022:44).

Utöver uppdraget enligt de ursprungliga direktiven ska kommittén även se över 3:12-reglerna för att ytterligare främja entreprenörskap, särskilt för små och medelstora företag. Kommittén ska även analysera om reglerna kan förenklas för att underlätta ägarskiften både mellan närstående och till personal. Slutligen ska kommittén även analysera om, och i så fall på vilket sätt, 3:12-reglerna om beräkning av löneunderlag vid andelsbyte behöver ändras.

Ett av kommitténs ursprungliga uppdrag tas bort, nämligen deluppdraget att särskilt överväga om en justerad skattesats på utdelning och kapitalvinst som ska tas upp i inkomstslaget kapital skulle kunna öka utrymmet för förenklingar. Även kommitténs tidigare begränsning om att de förslag som läggs fram inte får leda till minskade skatteintäkter utöver vad som anges i kommittéförordningen (1998:1474) tas bort.

Uppdraget skulle ursprungligen ha redovisats senast den 30 november 2023. Utredningstiden förlängs. Uppdraget ska i stället redovisas senast den 29 mars 2024.

## **Uppdraget att se över reglerna för utdelning och kapitalvinst på andelar i fåmansföretag för att främja entreprenörskap**

Framgångsrikt entreprenörskap skapar arbetstillfällen och tillväxt och är därmed en förutsättning för välbefindandet i samhället. Det är dock förenat med en ekonomisk risk att etablera och driva företag. För att fler ska ta denna risk är det viktigt att skapa incitament för entreprenörer att starta och driva företag. Särskilt viktigt är det att ge små och medelstora företag goda skattemässiga villkor, som gör det möjligt för dem att växa, anställa och attrahera kapital.

Det är även viktigt att förutsättningarna för ägarskiften är goda. Reglerna bör vara enkla och när det gäller avyttringar av kvalificerade andelar i fåmansföretag till närstående eller till personal bör dessa avyttringar beskattas på ett likformigt sätt i förhållande till avyttringar till andra subjekt. På så sätt kan upparbetade värden i fåmansföretag tillvaratas.

Samtidigt som det är angeläget med såväl goda skattemässiga villkor för små och medelstora företag som goda förutsättningar för ägarskiften, är det viktigt att skatter tas ut på ett effektivt sätt och att 3:12-reglerna inte öppnar upp för sådan inkomstomvandling som reglerna är avsedda att förhindra.

Mot denna bakgrund anser regeringen att det finns anledning att se över 3:12-reglerna för att ytterligare främja entreprenörskap.

Kommittén ska därför

- analysera på vilket sätt 3:12-reglerna, bl.a. utomståenderegeln och bestämmelsen om samma eller likartad verksamhet, kan förändras för att villkoren för små och medelstora företag ska förbättras, särskilt i fråga om deras möjlighet att växa, anställa och attrahera kapital,
- analysera på vilket sätt 3:12-reglerna kan förenklas för att ägarskiften, både mellan närstående och till personal, ska underlättas,
- analysera om beskattningen vid ägarskiften mellan närstående och till personal är neutral i förhållande till avyttring av kvalificerade andelar till andra subjekt och, om så inte är fallet, hur reglerna kan förändras för att beskattningen ska bli mer neutral,
- lämna förslag till de författningsändringar av 3:12-reglerna som kommittén anser är lämpliga,

- vid analysen och utformningen av förslagen till förändringar hitta en balans mellan behovet av att främja entreprenörskap och 3:12-reglernas syfte, och
- lämna nödvändiga författningsförslag.

### **Uppdraget att se över reglerna om beräkningen av löneunderlaget vid andelsbyten**

Enligt Skatteverkets hemställan Rätt löneunderlag vid andelsbyten (Fi2018/01797) bör reglerna om utdelning och kapitalvinst på andelar i fåmansföretag ändras för att ta bort en oavsedd begränsning i rätten att använda löneunderlag efter ett andelsbyte. Enligt Skatteverket innebär en sådan ändring även att den svenska lagutformningen inte riskerar att strida mot EU-rätten.

Det är lämpligt att utreda frågan om beräkning av löneunderlag vid andelsbyten i samband med att 3:12-reglerna ses över för att främja entreprenörskap.

Kommittén ska därför

- analysera om och i så fall på vilket sätt 3:12-reglerna om beräkning av löneunderlag vid andelsbyte behöver ändras,
- lämna förslag till de författningsändringar av 3:12-reglerna som kommittén anser är lämpliga, och
- lämna nödvändiga författningsförslag.

### **Redovisning av uppdraget**

Uppdraget ska redovisas senast den 29 mars 2024.

(Finansdepartementet)