

Regelrådet är ett särskilt beslutsorgan inom Tillväxtverket vars ledamöter utses av regeringen. Regelrådet ansvarar för sina egna beslut. Regelrådets uppgifter är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Finansdepartementet

Yttrande över Komplettering av den utvidgade fåmansföretagsdefinitionen (promemoria)

Regelrådets ställningstagande

Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Innehållet i förslaget

Remissen innehåller förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

I promemorian föreslås att den utvidgade fåmansföretagsdefinitionen i inkomstskattelagen kompletteras. Förslaget innebär att vid bedömningen av om ett visst företag utgör ett fåmansföretag ska en fysisk person som är delägare och verksam i betydande omfattning i företaget, och samtidigt har ett bestämmande inflytande i en stiftelse eller en annan juridisk person utan delägare som äger andelar i företaget, anses äga den juridiska personens andelar i det prövade företaget. Det föreslås också att utomståenderegeln kompletteras. Enligt förslaget ska ett företag inte anses ägt av utomstående till den del företaget direkt eller indirekt ägs av en stiftelse eller en annan juridisk person utan delägare och företagets verkamma delägare eller en sådan delägars närstående kan få del av medel eller förmåner från den juridiska personen i viss omfattning.

Skälen för Regelrådets ställningstagande

Bakgrund och syfte med förslaget

I promemorian anges att syftet med förslaget är att motverka risken för att fåmansföretagsreglerna (3:12-reglerna) kringgås genom vissa strukturer i vilka en juridisk person utan delägare med röstmajoritet ingår. Förslaget säkerställer att det i dessa fall inte är möjligt att dela ut inkomster från den bedrivna verksamheten i företaget till kretsen av verkamma aktieägare utan att bli föremål för den särskilda beskattningen för fåmansföretag. Förslaget bedöms vara ändamålsenligt och effektivt i sin utformning vilket innebär att syftet med 3:12-reglerna, att de ska motverka skattemässig inkomstomvandling samtidigt som skattesystemet upplevs som legitimt, upprätthålls.

Regelrådet finner redovisningen av bakgrund och syfte med förslaget godtagbar.

Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd

Förslagsställaren anger att det inte finns några alternativa lösningar om syftet med 3:12-reglerna ska kunna upprätthållas.

Om ingen förändring skulle komma till stånd är risken att 3:12-reglerna kan kringgås. Därigenom riskerar fåmansföretagsreglernas legitimitet att urholkas samtidigt som ett skattebortfall kan komma att uppstå. Detta kan skada förtroendet för 3:12-reglerna samt skattesystemets legitimitet i sin helhet.

Regelrådet gör följande bedömning. Förslagsställaren redovisar inte hur stort problemet kan tänkas vara eller hur den tjänstebeskattnings som gäller för utbetalning från stiftelse påverkar lösningen. Det anges inte heller varför en lösning som innebär att det är kapitalet och inte röstandelen som avgör, som kunde vara tillräcklig för att definiera fåmansföretag enligt 57 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Informationen om nollalternativet är tillräcklig.

Regelrådet finner redovisningen av alternativa lösningar bristfällig medan redovisningen av effekter av om ingen reglering kommer till stånd är godtagbar.

Förslagets överensstämmelse med EU-rätten

Förslaget bedöms vara förenligt med det EU-rättsliga regelverket.

Regelrådet finner redovisningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten godtagbar.

Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser

De nya bestämmelserna i inkomstskattelagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2022 och tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2021. Förslagsställaren anger att det är angeläget att de nya bestämmelserna träder i kraft så snart som möjligt för att klargöra rättsläget vad gäller frågan om på vilket sätt en stiftelses innehav av röstmajoritet i ett företag kan komma att påverka bedömningen av om ett företag utgör ett fåmansföretag eller inte.

Det bedöms inte finnas något behov av särskilda informationsinsatser kring förslaget utöver Skatteverkets information om regeländringen.

Regelrådet finner redovisningen av särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser godtagbar.

Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch

Det anges att förslaget berör delägare i fåmansföretag. Delägare som ägnar sig åt sådant förfarande som beskrivs i memorian påverkas av förslaget. Det bedöms dock inte som troligt att de beskrivna ägarstrukturerna som berörs av förslaget har etablerats i någon större utsträckning. Vidare är det oklart om det i dag är möjligt att kringgå reglerna med hjälp av strukturer där juridiska personer utan delägare ges en röstmajoritet. Det innebär att det inte går att avgöra om delägarna kommer att betala mer i skatt på grund av förslaget eller inte. Samtidigt är det skatteuttag som lagstiftaren ursprungligen avsåg oförändrat och i det perspektivet är effekten för dessa delägare oförändrad. Eftersom det i dagsläget saknas tillgång till uppgifter om i vilken utsträckning strukturer i vilka juridiska personer utan delägare ingår går det inte i data att avgöra hur många eller vilka delägare som berörs av regleringen. Eftersom upplägget innebär att delägarna ger upp kontroll över företaget i utbyte mot en viss skattefördel bedöms antalet delägare som i praktiken väljer att göra upplägget vara litet. Därför bedöms även antalet delägare som påverkas av förslaget vara litet.

Regelrådet finner redovisningen av berörda företag utifrån antal, storlek och bransch godtagbar.

Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet

I promemorian anges att förslaget som sådant inte bedöms påverka den administrativa bördan hos företagen eftersom det rör sig om ett förslag för att motverka kringgående av fåmansföretagsreglerna. I övrigt anges inget om påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet.

Regelrådet gör följande bedömning. Regelrådet finner ingen anledning att tro att berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet skulle påverkas i någon nämnvärd omfattning. Det hade dock varit motiverat om förslagsställaren hade angett något om varför sådan påverkan inte bedöms uppkomma.

Regelrådet finner redovisningen av påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet godtagbar.

Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag

I promemorian anges att uteblivna förändringar av reglerna riskerar att ge upphov till snedvridningar av konkurrensförhållandena för fåmansföretag. Förslaget bedöms därför snarast upprätthålla existerande konkurrensförhållandena och motverka att vissa delägare och företag får icke avsedda skattefördelar jämfört med andra fåmansföretag.

Regelrådet finner redovisningen av förslagets påverkan på konkurrensförhållandena för företag godtagbar.

Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden

Det står inget i promemorian om förslagets påverkan på företagen i andra avseenden.

Regelrådet gör följande bedömning. Trots avsaknaden av information finner Regelrådet inget som talar för att den föreslagna lagändringen skulle ha någon påverkan på företagen i andra avseenden.

Regelrådet finner därför avsaknaden av redovisning av regleringens påverkan på företagen i andra avseenden godtagbar.

Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning

Inget anges om särskilda hänsyn till små företag.

Regelrådet gör följande bedömning. Förslaget påverkar, per definition, endast små företag.

Regelrådet finner därför avsaknaden av redovisning av om särskilda hänsyn behöver tas till små företag vid reglernas utformning godtagbar.

Sammantagen bedömning

Regelrådet kan konstatera att en delaspekt, redovisningen av alternativa lösningar, är bristfällig. Övriga delasppekter uppfyller dock kraven, vilket är avgörande för helhetsbedömningen.

Regelrådet finner därför att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Stöd till regelgivare i konsekvensutredningsarbetet finns i [Tillväxtverkets handledning för](#)

[konsekvensutredning.](#)

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 23 juni 2021.

I beslutet deltog Elisabeth Thand Ringqvist (ordförande), Cecilia Gunne, Hans Peter Larsson, Claes Norberg och Lennart Renbjer.

Ärendet föredrogs av Ulrika Wienecke.



Elisabeth Thand Ringqvist
Ordförande



Ulrika Wienecke
Föredragande