

Juridiska fakultetsstyrelsen  
Professor Mats Tjernberg

Finansdepartementet

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

Fi2020/04059

Juridiska fakultetsstyrelsen vid Lunds universitet, som anmodats att yttra sig över rubricerat betänkande, får härmed avge följande yttrande, som utarbetats av professor Mats Tjernberg och adjungerad professor Peter Nilsson.

### Allmänt

Inkomstskattesystemet vilar på olika principer, bland annat att beskattningen ska vara neutral och likformig. Att beskattningen ska vara neutral och likformig innebär att resultaten som ska uppnås ska vara lika. Hur neutraliteten uppnås kan variera.

Fakultetsstyrelsen är generellt sett positiv till de förenklingsförslag som läggs fram i utredningen. Vi anser att de avsteg som görs från nuvarande neutralitet mellan företagsformer är möjliga att göra utan att neutraliteten allvarligt kommer i fara.

Samtidigt noterar vi att den typ av enskilda näringsidkare som är målet för förenklingen, dvs. mindre näringsidkare och uppstarts företag, väsentligt skiljer sig från de enskilda näringsidkare som p.g.a. omfattande kapital har stor fördel av de gällande (komplicerade) reglerna. Det hade varit önskvärt om förenklingar hade kunnat genomföras utan att nackdelar för kapitalintensiva företag hade behövt uppkomma.

Vi är därför ändå tveksamma till om förenklingar i den form som utredningen föreslår bör genomföras.

### Specifikt

Om förslagen ändå kommer att genomföras har vi följande synpunkter:

- En reserveringsmöjlighet i form av avsättning till periodiseringsfond, med 40 % och för tio beskattningsår, kan skapa omfattande obeskattade reserver hos enskilda näringsidkare. Utan möjlighet till expansionsfundsavsättningar, men med visserligen möjlighet till räntefördelning kopplat till kapitalbehållning, finns det stor risk att återföring av omfattande periodiseringsfonder kan leda till likviditetsproblematik. Det skulle kunna övervägas om inte avsättning till periodiseringsfond bör kombineras med insättning av viss storlek på ett särskilt konto eller liknande.

- Redan idag finns möjlighet att överföra periodiseringsfonder och expansionsfond till en annan person eller till ett aktiebolag. Även enligt förslaget kommer det att vara möjligt att överföra periodiseringsfonder, dock i begränsad omfattning. Eftersom den utvidgade periodiseringsfonden bl.a. är en kompensation för en avskaffad expansionsfond är det motiverat att samtliga periodiseringsfonder ska kunna överföras.
- Grunden i inkomstskattelagen är att frågan om en inkomst är skattepliktig eller en utgift avdragsgill bestäms enligt reglerna i inkomstskattelagen. Detsamma gäller när det ska bestämmas till vilket inkomstslag en inkomst eller utgift ska hänföras. Det föreslås nu en ny bestämmelse med innebörden att god redovisningssed ska bestämma om en tillgång eller skuld ska räknas till näringsverksamheten, om inte något annat är särskilt föreskrivet i lag. När det gäller tillgångar finns en uppräkningslista i 13 kap. 7 § inkomstskattelagen om vilka tillgångar som ska räknas till näringsverksamheten. Någon motsvarande bestämmelse finns inte för skulder. Fakultetsstyrelsen anser att istället för den föreslagna bestämmelsen det på motsvarande sätt som gäller tillgångssidan i inkomstskattelagen regleras vilka skulder som ska räknas till näringsverksamheten.

Enligt delegation

Mats Tjernberg

Peter Nilsson