

Regeringens skrivelse 2014/15:35



Meddelande om kommande förslag om ändring i Skr. reglerna om uttag i näringsverksamhet 2014/15:35

Regeringen överlämnar denna skrivelse till riksdagen.

Stockholm den 11 december 2014

Stefan Löfven

Magdalena Andersson
(Finansdepartementet)

Skrivelsens huvudsakliga innehåll

I skrivelsen aviseras kommande förslag om ändring av reglerna om vad som avses med uttag i näringsverksamhet.

Syftet med det kommande förslaget är att säkerställa att utgången av ett mål i Högsta förvaltningsdomstolen inte leder till att det uppkommer ett rättsläge som skulle medföra en betydande risk för ett mycket stort skattebortfall. Det föreligger enligt regeringens mening särskilda skäl för att med stöd av undantagsbestämmelsen i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen tillämpa det kommande förslaget från och med dagen efter överlämnandet av denna skrivelse, det vill säga från och med den 12 december 2014.

Innehållsförteckning

1	Inledning	3
2	Risk för ett mycket stort skattebortfall och det kommande förslaget	3
3	Ikraftträdandebestämmelser	4
	Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 11 december 2014 ...	5

Regeringen aviserar i denna skrivelse kommande förslag om ändringar i reglerna om vad som avses med uttag i näringsverksamhet.

Förslaget har sin grund i behovet av att förhindra att tillgångar lämnar handelsbolagssektorn utan att beskattning sker av skillnaden mellan skattemässigt värde och marknadsvärdet. En sådan situation riskerar att uppstå när dom meddelas i ett mål som för närvarande är under behandling i Högsta förvaltningsdomstolen.

En promemoria med det nu aviserade förslaget har utarbetats inom Regeringskansliet. Promemorian med förslaget kommer inom kort att skickas ut på remiss. Regeringen avser att under 2015 återkomma till riksdagen med det aviserade förslaget.

Syftet med förslaget är att motverka transaktioner med en betydande risk för ett mycket stort skattebortfall som följd. Det finns därför enligt regeringens mening särskilda skäl för att med stöd av undantagsbestämmelsen i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen tillämpa de kommande förslagen från och med dagen efter det att denna skrivelse överlämnats till riksdagen.

2 Risk för ett mycket stort skattebortfall och det kommande förslaget

Kammarrätten i Jönköping har i dom den 22 januari 2014, mål nr 2143-13, slagit fast att det saknas lagstöd för att uttagsbeskatta en överlåtelse från ett handelsbolag som ägs indirekt via ett annat handelsbolag. Skatteverket har överklagat till Högsta förvaltningsdomstolen (HFD) och prövningstillstånd meddelades den 26 juni 2014.

Det är innebörden av 22 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL, som ska prövas av HFD. Lagrummet innehåller en definition av vad som avses med uttag. Av första meningen framgår att med uttag avses att den skattskyldige överlåter en tillgång utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet utan att detta är affärsmässigt betingat. Enligt andra meningen gäller motsvarande om ett svenskt handelsbolag som den skattskyldige är delägare i överlåter en tillgång till den skattskyldige eller någon annan.

Skattereglerna för handelsbolagssektorn har ändrats vid flera tillfällen under senare år. Med retroaktiv tillämpning från och med den 17 april 2008 slopades möjligheterna för handelsbolagen att vara part i en underprisöverlåtelse. Tillgångar kan därför inte längre överlåtas till underpris till eller från handelsbolagssektorn utan beskattningskonsekvenser. Slopandet genomfördes för att motverka omfattande skatteplanering. I syfte att förenkla handelsbolagsbeskattningen samt att minska risken för skatteplanering med kapitalförluster på andelar i handelsbolag infogades handelsbolagen den 1 januari 2010 i systemet med näringsbetingade andelar. Kapitalvinster på andelar i handelsbolag som ägs i bolagssektorn ska inte längre tas upp och en motsvarande

kapitalförlust får inte dras av. Även handelsbolagens innehav av andelar omfattas av systemet för näringsbetingade andelar. Utdelning och kapitalvinst på sådana andelar ska inte tas upp om utdelningen eller kapitalvinsten varit skattefri om den i stället tillfallit delägaren direkt. En motsvarande kapitalförlust får inte dras av.

Hur HFD:s prövning av det aktuella målet utfaller är osäkert. Om HFD delar underrätternas bedömning och slår fast att den nuvarande lydelsen av 22 kap. 3 § IL inte medger uttagsbeskattning av överlåtelse från ett handelsbolag som ägs indirekt av ett annat handelsbolag uppstår ett rättsläge där ett handelsbolag efter några enkla transaktioner kan tömmas på tillgångar utan beskattningskonsekvenser. Tillgångarna kan även överlåtas till underpris utanför bolagssektorn, till en fysisk person eller till ett utländskt bolag. Med hänsyn till att andelar i handelsbolag omfattas av systemet med näringsbetingade andelar är det enkelt att omstrukturera sitt innehav så att den skattskyldige indirekt blir delägare i det handelsbolag som ska överlåta tillgången.

De fulla effekterna av ett sådant rättsläge är svåra att överblicka men det står klart att det skulle innebära en betydande risk för ett mycket stort skattebortfall. Denna omständighet utgör enligt regeringens bedömning särskilda skäl för att tillämpa det kommande förslaget från och med dagen efter överlämnandet av denna skrivelse.

Det kommande förslaget innebär att den aktuella bestämmelsen ändras så att det klart framgår att uttagsbeskattning ska ske även när överlåtelsen görs av ett handelsbolag som den skattskyldige indirekt är delägare i, till exempel genom ett eller flera andra handelsbolag. Förslaget syftar till att upprätthålla beskattningen av tillgångar i handelsbolagssektorn och att motverka riskerna för ett mycket stort skattebortfall.

3 Ikraftträdandebestämmelser

Om HFD delar underinstansernas bedömning uppstår ett rättsläge där ett handelsbolag efter några enkla transaktioner kan tömmas på tillgångar utan beskattningskonsekvenser. Ett sådant rättsläge riskerar att på kort tid leda till ett mycket stort skattebortfall. Det finns därför enligt regeringens mening särskilda skäl för att med stöd av undantagsbestämmelsen i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen tillämpa det nu aviserade förslaget om ändrade regler om uttag i näringsverksamhet från och med dagen efter överlämnandet av denna skrivelse.

Regeringen kommer att överlämna skrivelsen till riksdagen den 11 december 2014. Den nya regeln tillämpas således från och med den 12 december 2014.

Utdrag ur protokoll vid regeringssammanträde den 11 december 2014

Närvarande: Statsministern S Löfven, ordförande, och statsråden M Wallström, M Johansson, I Baylan, K Persson, S-E Bucht, P Hultqvist, H Hellmark Knutsson, I Lövin, Å Regnér, M Andersson, A Ygeman, A Johansson, P Bolund, M Kaplan, M Damberg, A Bah Kuhnke, A Strandhäll, G Fridolin, G Wikström, A Hadzialic

Föredragande: statsrådet Andersson

Regeringen beslutar skrivelse 2014/15:35 Meddelande om kommande förslag om ändring i reglerna om uttag i näringsverksamhet