

Skatt

7. Slopas den skattemässiga diskrimineringen av generationsskiften mellan närstående

Regelverk

Inkomstskattelag (1999:1229) 57 kapitlet (tjänstebeskattnings av utdelningar och kapitalvinster på kvalificerade andelar).

Mottagare

Finansdepartementet

Påverkan på företag idag

När en företagare med kvalificerade andelar i ett fåmansbolag önskar avveckla sitt ägande i en verksamhet kan han/hon vid en avyttring till någon/några icke närstående person/personer ta ut vinsterna från innehavet som kapitalinkomst till 25 procents skatt, så snart en karenstid om fem år har passerats¹. Avvecklar han/hon istället sitt ägande genom ett generationsskifte till barn, eller annan närmare släkting, aktualiseras inte någon karenstid – samtliga aktier förblir 3:12 – klassificerade². Detta innebär att en betydande del av vinsten kan komma att beskattas som lön, med de marginalsatser som gäller för sådan inkomst. Denna diskriminering motverkar generationsskiften där närstående personer ska ta över verksamheten.

När det är fråga om att dela upp tillgångar mellan flera barn/släktingar tillkommer ytterligare problem med rådande lagstiftning. Beskattningen hos en ägare blir i dessa fall ofta beroende av om någon släkting som denne inte har någon ekonomisk intressegemenskap med förblir, eller inte förblir, verksam i betydande omfattning i verksamheten.

Den rena diskrimineringen och de tillkommande problemen upplevs som starkt illegitima, och de motverkar/förhindrar därtill effektiva omstruktureringar i anslutning till generationsskiften.

Åtgärdsförslag

I betänkande från Utredningen om Översyn av 3:12-reglerna (SOU 2016:75) finns förslag syftande till att underlätta generationsskiften mellan närstående. Betänkandet har som helhet mötts av kraftig kritik och bör inte genomföras, men den del av betänkandet som avser generationsskiften har välkomnats. Utredningens förslag avseende generationsskiften bör, med beaktande av den remisskritik som Svenskt Näringsliv skickat in till regeringen i denna fråga, genomföras.

Bedömning av åtgärdsförslagets effekter för företagen

Enligt Statistiska centralbyråns databas FRIDA fanns år 2014 cirka 295 000 aktiebolag som räknas som fåmansföretag. Med en ändrad lagstiftning kan en allvarlig diskriminering som slår mot lagstiftningens legitimitet undanröjas, samtidigt som generationsskiften skulle underlättas.

Kontaktuppgifter

Svenskt Näringsliv, Richard Hellenius
08-55 34 30 14
richard.hellenius@svensktnaringsliv.se

1 Som förutsättning gäller här att strukturen består av ett holdingbolag som äger andelar i verksamhetsbolag. – Så ser strukturerna också i regel ut.

2 Detta är en följd av den innebörd begreppet samma och likartad verksamhet har. Se domar avseende detta från Högsta förvaltningsdomstolen år 2010 och 2011.