

Stockholm 2024-10-18

Fi2024/01273

Finansdepartementet  
103 33 Stockholm

## **Byggföretagens yttrande avseende SOU 2024:36 - Förenkla och förbättra!**

Byggföretagen (f.d. Sveriges Byggindustrier) är de enskilda byggföretagens bransch- och arbetsgivarorganisation och organiserar ca 4 000 bygg-, anläggnings- och specialföretag.

Byggföretagen har tagit del av rubricerad promemoria, och har följande synpunkter på de lämnade förslagen.

### **Generella synpunkter**

Byggföretagen välkomnar kommitténs strävan att förenkla och förbättra skattereglerna avseende beskattning av delägare i fåmansföretag. Reglernas utformning har stor betydelse för entreprenörernas villkor, och således för förutsättningarna för tillväxt, jobbskapande och välbefinnande. Reglerna berör ett mycket stort antal skattskyldiga och det är därför angeläget att regelverket är så enkelt och förutsebart som möjligt.

Dagens regelverk är emellertid mycket komplext, och i många frågor är förutsebarheten låg. Detta leder till administrativ börda, och onödiga kostnader för samhället i stort. Därför är förenklingar av regelverket angelägna.

Mot denna bakgrund ställer sig Byggföretagen positiva, eller har inget att invända mot, merparten av kommitténs förslag. Förenklingarna, så som slopat kapitalandelskrav och löneuttagskrav, förkortad karenstid, snävare närståendekrets samt införandet av ett gemensamt takbelopp för utdelning och kapitalvinst, är välkomna. Det är också positivt att grundbeloppet höjs till fyra inkomstbasbelopp.

Utöver dessa generella synpunkter har Byggföretagen följande synpunkter på vissa av förslagen.

### **Begränsning av möjligheten att tillgodogöra sig löneunderlag i vissa fall**

Kommittén föreslår att ägare till fåmansföretag i vissa fall inte ska ha möjlighet att tillgodogöra sig löneunderlag avseende anställda i fåmansföretagets dotterföretag. Detta gäller då dotterföretaget finansierats genom aktieägartillskott eller annan liknande finansiering. Motivet till att undanta dessa löneunderlag är att de inte anses stå i proportion till delägarens risktagande för anställningarna i dotterbolaget.

Byggföretagen har svårt att se att det är någon skillnad mellan att finansiera verksamhet med aktieägartillskott eller annan liknande finansiering och att ta lån i en bank. Förslagets utformning innebär att delägare som lyckas hitta personer som är villiga att investera i verksamheten, i form av eget kapital, hamnar i en sämre skattemässig position än delägare som väljer att finansiera verksamheten med lån. Förslaget synes således gå emot den allmänna trenden inom inkomstbeskattningen, och samhället i stort, att motverka hög skuldsättning.

Regelns utformning innebär också att den enbart träffar verksamhet som bedrivs i dotterbolag. Detta ger delägare incitament att bedriva verksamhet i ett bolag, istället för att dela upp den i flera bolag. Skattereglerna ska påverka de skattskyldigas val så lite som möjligt, dvs. så långt möjligt fungera neutralt. I den mån skatteregler påverkar de skattskyldigas val medför detta samhällsekonomiska effektivitetsförluster. Den förändring som föreslås skulle emellertid innebära att det framöver inte längre kommer att föreligga neutralitet mellan att bedriva verksamhet i ett företag och att dela upp denna i moder- och dotterföretag.

### **Utomståenderegeln**

Kommittén föreslår en kodifiering av det s.k. 30-procentskravet i utomståenderegeln. I övriga anser kommittén att utomståenderegeln innebär inte bör preciseras eller ändras. Anledningen till detta är att en ändring skulle kullkasta den praxis som idag finns avseende tillämpningen av regeln, och sannolikt leda till ny rättslig osäkerhet.

Byggföretagen tillstyrker att kravet på ett utomstående ägande om minst 30 procent kodifieras. Däremot anser Byggföretagen att kommittén borde ha tagit chansen att bringa större klarhet i de delar av utomståenderegeln där praxis idag är otydlig. Utomståenderegeln har haft en stor betydelse för fåmansföretagens möjligheter att tillgodose sina kapitalbehov genom att skapa incitament för aktiva delägare att ta in externt kapital i företaget. Mot bakgrund av rättsutvecklingen i praxis är det dock tveksamt om utomståenderegeln i dagsläget uppfyller sitt syfte. Regeln tillkom för att lindra beskattningen i de fall beskattning enligt de särskilda fåmansreglerna inte är motiverad, därför att risk för inkomstomvandling saknas. Utrymmet att tillämpa regeln har emellertid

luckrats upp och omständigheter som tydligt talar emot risk för inkomstomvandling tillmäts inte alltid avgörande betydelse i rättstillämpningen.

Den osäkerhet som nu föreligger innebär att kapitalanskaffning försvåras, och det är därför angeläget att genom lagstiftning förtydliga när regeln kan tillämpas. Särskilt då närståendebegreppet i regelverket begränsas, något som sannolikt kommer innebära att fler fåmansföretag kommer ha utomstående passiva ägare framöver.

### **Bestämmelsen om samma eller likartad verksamhet**

Kommittén föreslår att bestämmelsen om samma eller likartad verksamhet lämnas oförändrad. Detta trots den praxis som utvecklats som innebär att all överföring av vinstmedel mellan fåmansföretag med gemensam ägare innebär att företagen anses bedriva samma eller likartad verksamhet. Även marknadsmässiga transaktioner, såsom lån mellan företag, har lett till att företagen anses bedriva samma eller likartad verksamhet.

Ett klagande avgörande kom under 2023 (HFD 2023 ref 11). Där förtydligas att syftet med regelverket, att motverka inkomstomvandling, ska tillmätas avgörande betydelse. Efterföljande praxis visar dock att den närmare räckvidden av avgörandet inte är klar, och det finns således fortsatt en osäkerhet kopplat till denna regel. Att ha ett regelverk som många gånger kräver domstolsavgörande för att erhålla ett säkert besked kring ett visst handlande kan inte anses tillfredställande. Denna osäkerhet, som inte sällan uppkommer tillsammans med frågor om utomståenderegeln tillämplighet, hämmar små och medelstora företags kapitalanskaffning, något som även spiller över på möjligheten att anställa och växa.

Mot denna bakgrund anser Byggföretagen att det är angeläget att lagstiftaren tydliggör rättsläget.

Frågor med anledning av detta remissvar kan ställas till Sofie Wilhelmsson Agrén, skatteexpert, [sofie.wilhelmsson@byggforetagen.se](mailto:sofie.wilhelmsson@byggforetagen.se) alternativt 070-344 58 63.

BYGGFÖRETAGEN



Catharina Elmsäter-Svärd  
Verkställande direktör