

Stockholm den 13 juni 2017

R-2017/0821

Till Finansdepartementet

Fi2017/02080/S1

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 4 maj 2017 beretts tillfälle att avge yttrande över promemorian Justering av den utvidgade fåmansföretagsdefinitionen.

Advokatsamfundet har ingen erinran mot förslagen, men vill ändå betona följande.

Advokatsamfundet har tidigare förordat en genomgående översyn av 3:12-reglerna, och promemorians förslag, vars syfte är att rätta till en bristfällig lagstiftning, visar att en sådan översyn är nödvändig. Reglerna är nu så komplicerade att de är oerhört svårtillämpade, med betydande rättsosäkerhet som följd. Inte sällan leder 3:12-reglerna dessutom till ett materiellt otillfredsställande resultat. Exempelvis kan i princip identiska verksamheter, med likartat risktagande, beskattas fundamentalt olika.

Advokatsamfundet uppfattar också att utrymmet för 3:12-beskattning väsentligt utvidgats under senare år, bl.a. genom s.k. kapitalsmitta (jfr t.ex. HFD 2012 ref. 67) och sidosmitta (HFD 2013 ref. 11 I och Kammarrättens i Stockholm dom 2017-04-27, mål nr 4435-16 m.fl.). Regeringen har flera gånger betonat, nu senast genom promemorian, att 3:12-reglerna ska förhindra en skattemässig inkomstomvandling från tjänsteinkomst till kapitalinkomst, och därför skärpt reglerna. I praktiken är det emellertid väl så vanligt, om inte vanligare, att 3:12-reglerna får till följd att kapitalinkomster beskattas som lön. För många företagare upplevs detta inte som legitimt. Tyvärr präglas synen på 3:12-reglerna på en brist på förståelse för entreprenörskap och företagande, särskilt i den nya kunskapsekonomin, där humankapital inte sällan genererar högre avkastning än realkapital.

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Anne Ramberg