



REGERINGSKANSLIET

Promemoria

2012-09-13

**Jobb- och tillväxtsatsningar:
Sänkt bolagsskatt, investeraravdrag och stärkt rättssäkerhet**

Regeringen föreslår att bolagsskatten sänks till 22 procent och aviserar att ett investeraravdrag ska införas

Regeringen presenterar i dag ytterligare åtgärder för jobb, tillväxt och entreprenörskap. Bolagsskatten föreslås sänkas från och med den första januari 2013 från 26,3 procent till 22 procent. Detta förbättrar förutsättningarna för nya jobb och investeringar i Sverige. Den betydande sänkningen av bolagsskatten förväntas stärka investeringsklimatet och tillväxten i Sverige. För att ytterligare förstärka förutsättningarna för entreprenörer aviserar regeringen också att det ska införas ett investeraravdrag.

Tack vare en ansvarsfull politik som säkrat en stark och stabil grund för svensk ekonomi kan Sverige göra viktiga framtidsinvesteringar för fler jobb i ett läge där nästan alla andra europeiska länder står inför skattechöjningar och neddragningar i välfärden. Regeringen har redan offentliggjort en höjd ambitionsnivå för investeringar i infrastruktur på över 100 miljarder kronor. För att skapa fler vägar till jobb för unga har regeringen också presenterat ett ungdomspaket på 8,1 miljarder kronor. Vi har också presenterat en satsning på forskning och innovation på totalt över 11 miljarder kronor.

Bolagsskatten är enligt OECD den skatt som är mest skadlig för tillväxten. Goda skattemässiga villkor för investeringar är en förutsättning för att svenska företag ska kunna konkurrera framgångsrikt och bidra till hög ekonomisk tillväxt. När bolagsskattesatsen sänks blir fler investeringsprojekt lönsamma. Företagen anpassar sig i en sådan situation genom att öka investeringarna. En högre kapitalintensitet i företagen ökar

produktiviteten vilket skapar utrymme för högre löner, och i sin tur ökar arbetsutbudet och på sikt sysselsättningen.

För länder som ligger i Europas utkant kan bolagsskatten vara ett potentiellt viktigt instrument för att påverka företagen i deras lokaliserings- och investeringsbeslut. Eftersom Sverige inte ligger i EU:s centrum är det rimligt att vår bolagsskattesats är konkurrenskraftig. Sänkningen av bolagsskatten beräknas uppgå till cirka 16 miljarder kronor. Av dessa finansieras 8,8 miljarder kronor av de skärpta avdragsreglerna för interna räntor. Därutöver satsas 7,6 miljarder kronor för att ytterligare stärka drivkrafterna att investera. Eftersom bolagsskattesänkningen kommer alla företag tillgodo – inte bara de som använder sig av upplägg med interna ränteavdrag – blir den positiva effekten störst för företag som inte använder s.k. räntesnurror. Enskilda näringsidkare och handelsbolag får också ta del av sänkningen genom att expansionsfondsskatten sänks samtidigt.

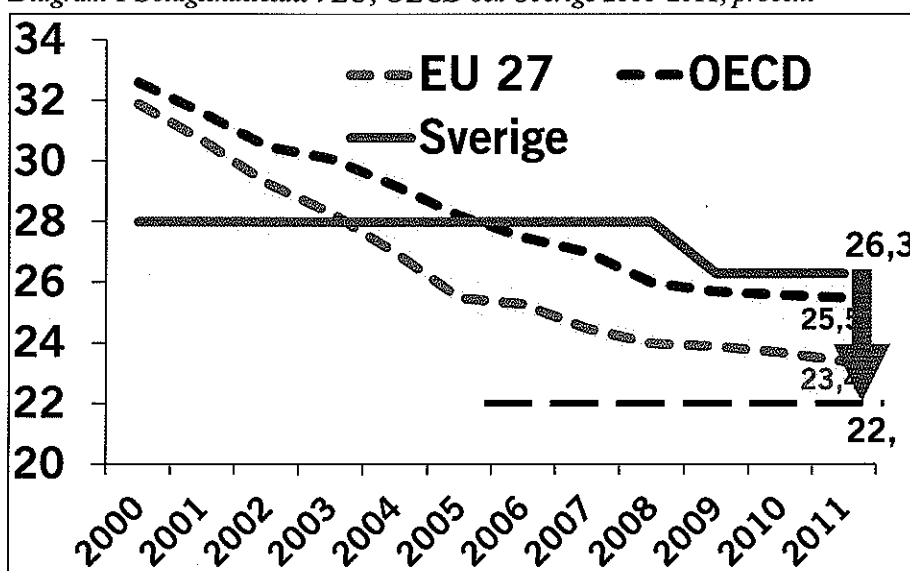
För att öka tillgången på kapital i främst nystartade och växande företag föreslår regeringen ett investeraravdrag. Innovativa och växande företag är viktiga för att skapa arbetstillfällen och tillväxt i Sverige och det är därför viktigt att investeringar i dessa företag underlättas. Med investeraravdraget får fysiska personer som investerar i företag dra av halva investeringen i sin deklaration. Investeraravdraget ger således starka incitament för investeringar i tillväxtföretag. För att minska riskerna för skatteundandragande har avdraget omgärdats av regler. Att motverka aggressiva skatteupplägg och skatteundandragande är prioriterat för regeringen. Investeraravdraget beräknas uppgå till 800 miljoner kronor. Investeraravdraget kan tidigast införas den 1 september 2013 på grund av att förslaget måste godkännas av Europeiska kommissionen.

För att förstärka rättssäkerheten i skattefrågor för företag får Skatteverket i uppdrag att se över vilka åtgärder verket kan vidta för att förbättra servicen, informationen och kommunikationen till företag samt även förbättra processföringen för ökad enhetlighet. Skatteverket tillförs 35 miljoner kronor för att inleda ett arbete med att stärka rättssäkerheten samt för att förbättra sin service och det elektroniska informationsutbytet med medborgare och företag och därefter 13 miljoner kronor per år. Två utredningar tillsätts. Den ena ska bl.a. analysera möjligheterna att öka kvaliteten på avgörandena och förkorta handläggningstiderna i skattemål i domstol genom specialisering. Den andra ska analysera möjligheterna att förbättra systemet med bindande förhandsbesked i skattefrågor.

Bolagsskattesänkning

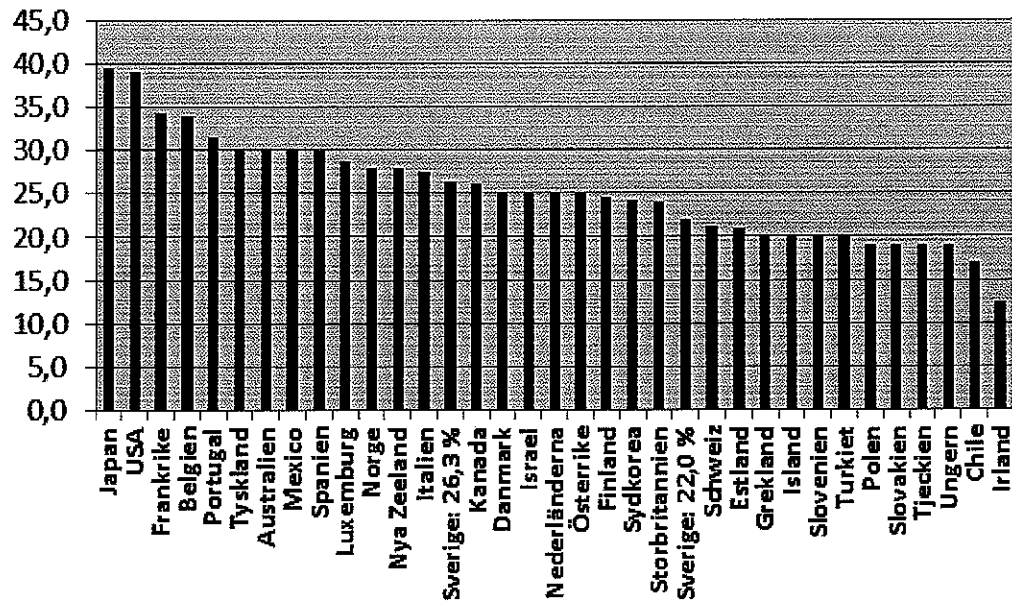
Sverige hade i början av 1990-talet ett av OECD-världens mest konkurrenskraftiga bolagsskattesystem. I ett EU-perspektiv var också de svenska reglerna konkurrenskraftiga så sent som 2002. Sedan dess har nya medlemsländer tillkommit och flera av dem har valt att ha en relativt låg bolagsskattesats samtidigt som flera av de äldre medlemsstaterna har valt att sänka sin bolagsskattesats. Storbritannien sänkte i år bolagsskattesatsen till 24 procent och har aviserat ytterligare sänkningar, 2013 till 23 procent och 2014 till 22 procent. I Sverige sänktes bolagsskattesatsen 2009 från 28 procent till 26,3 procent. Senaste sänkningen dessförinnan var 1993 då skattesatsen sänktes från 30 procent till 28 procent. Den svenska bolagsskattesatsen är högre än genomsnittet i OECD (25,5 procent) och EU (23,4 procent). Med den föreslagna förändringen hamnar Sverige alltså en bit under EU-genomsnittet.

Diagram 1 Bolagsskattesats i EU, OECD och Sverige 2000-2011, procent



Källa: Taxation trends in the European Union 2012 och OECD Tax Database

Diagram 2 Bolagsskattesatser i OECD-länder 2012, procent



Källa: Europeiska Kommissionen: Taxation trends in the European Union

Effekten av begränsningen av ränteavdragen (8,8 miljarder kronor) är större än vad som tidigare presenterats i bl.a. lagrådsremissen (6,3 miljarder kronor). Detta beror på att ytterligare analyser av uppläggen utifrån ett förstärkt datamaterial tyder på att omfattningen av de skattedrivna uppläggen är större än vad regeringen tidigare bedömt.

För att likställa enskilda näringsidkare och handelsbolag med aktiebolagen föreslår regeringen att expansionsfondsskatten samtidigt sänks till 22,0 procent.

Investeraravdrag

Företagsskattekommittén lämnade i januari 2012 delbetänkandet Skatteincitament för riskkapital. Kommittén föreslog i betänkandet att ett riskkapitalavdrag ska införas för att stimulera tillgången på kapital för mindre företag. Kommitténs förslag om riskkapital har kritiserats för att inte ge tillräckliga incitament för att investera i mindre företag. För att öka incitamenten har regeringen därför tagit fram ett förslag om investeraravdrag, som ger en definitiv skattelättnad på investeringar.

Den maximala investeringen som berättigar till avdrag är 1,3 miljoner kronor per person och år och ger ungefär 200 000 kronor (15 procent av det investerade beloppet) i sänkt skatt för den som investerar.

Förslaget förväntas öka tillgången till kapital i mindre tillväxtföretag som på grund av de stora risker som är förknippade med investeringar i sådana företag kan ha svårt att attrahera kapital. På så sätt förstärks förutsättningarna för entreprenörer i Sverige. Förslaget om investeraravdrag medför dock risker för skatteundandragande. Villkoren och reglerna för att få avdraget har därför utformats för att minska dessa risker.

Förslaget kan träda i kraft tidigast den 1 september 2013. Innan förslaget kan träda i kraft måste det notifieras och godkännas av Europeiska kommissionen.

Utformningen av investeraravdraget

- Investeraravdraget ger fysiska personer som förvärvar andelar i ett mindre företag när företaget bildas eller vid en nyemission möjlighet att dra av hälften av anskaffningsutgiften för andelarna i inkomstslaget kapital.
- Avdraget får högst uppgå till 650 000 kr per person och år (= en investering om 1 300 000 kr).
- Ett företag får högst ta emot tillskott som ger rätt till investeraravdrag med 20 mnkr per företag och år.
- För att få avdraget ska ett antal villkor vara uppfyllda. Företaget ska t.ex. ha ett löneunderlag om minst 300 000 kr under betalningsåret eller året efter.
- Andra villkor är att individen som gör investeringen inte får ha tagit emot någon värdeöverföring, t.ex. utdelning, från företaget större än *årets vinst* under de två åren närmast före betalningsåret (*karenstid*).
- Om investeraren under de fem år som följer närmast efter betalningsåret (*evalificeringstid*) säljer andelarna eller tar emot en värdeöverföring från företaget som överstiger årets vinst, ska hela avdraget återföras till beskattning.
- Om avdraget medför att individen får ett underskott i kapital ska underskott upp till storleken på avdraget minska skatten med 30 procent av underskottet, vilket är ett undantag från gängse underskottsregler enligt vilka skatten minskar med 21 procent av underskott överstigande 100 000 kr.
- Uppföljning av investeraravdraget ska ske efter utgången av det andra kalenderåret efter det kalenderår då förslaget träder i kraft.
- De offentligfinansiella kostnaderna för investeraravdraget beräknas till 800 mnkr (varaktigt).

Rättssäkerhetspaket

För att ytterligare stärka de enskildas rättssäkerhet vid beskattningen föreslås ett rättssäkerhetspaket i tre delar; en del är en översyn av systemet med förhandsbesked, en annan är uppdrag till Skatteverket och en tredje är en utredning om specialisering av skattemål i domstol.

Förhandsbesked

Skattskyldiga kan i dag få bindande förhandsbesked i många skattefrågor, som till exempel rör inkomstskatt eller moms. Systemet med förhandsbesked är avsett främst för skattskyldiga som i förväg behöver kunna få ett säkert besked om de skatterättsliga konsekvenserna. Förhandsbesked lämnas av Skatterättsnämnden, som är en myndighet under Finansdepartementet. Förhandsbeskeden kan överklagas till Högsta förvaltningsdomstolen och har därmed en betydelsefull roll vid prejudikatbildningen på skatteområdet.

Möjligheten att få snabba bindande besked i en viss skattefråga ökar förutsägbarheten och stärker därmed rättssäkerheten. Med förhandsbesked kan företag slippa dyra och tidskrävande skatteprocesser. Regeringen anser därför att det är lämpligt att tillsätta en utredning som ska se över systemet med förhandsbesked. En utvärdering av nuvarande system bör göras liksom en behovsanalys och en undersökning av möjligheterna att förbättra systemet med förhandsbesked. Dessutom bör det analyseras om det behövs någon annan form av bindande besked i enskilda fall.

Uppdrag till Skatteverket

Regeringen har för avsikt att ge Skatteverket tre uppdrag i syfte att stärka rättssäkerheten:

- Kartlägga sin processföring i syfte att öka enhetligheten och rättssäkerheten.
- Göra en förstudie om uppgiftslämnande och en förstudie om webbaserat affärssystem för att förbättra service, information och kommunikation med företagen. Regeringen föreslår i BP13 att Skatteverket får 2 miljoner kronor för detta arbete.
- Digitalisera handledningar och styrsignaler för att kunna presentera dem på sin webbplats. Regeringen föreslår att Skatteverket får 14 miljoner kronor på HÄB12 och 6 miljoner kr i BP13 för detta arbete.

Regeringen föreslår i BP13 att Skatteverket tilldelas medel (13 miljoner kronor) för att förstärka utredningskapaciteten vid Skatteverket

avseende skatteplanering och skatteupplägg samt att förstärka Skatterättsnämndens kansli för att förkorta handläggningstiderna.

Specialisering av domstolar

En utredning bör tillsättas med uppdrag att ta fram ytterligare förslag för att skapa en modern, effektiv och rättssäker förvaltningsprocess. En stor uppgift i uppdraget kommer att vara att se över om det finns behov av att stärka rättssäkerheten såvitt avser skattemål ytterligare, framförallt genom specialisering av skattemål i domstol.

Med hänsyn till den globaliserade omvärlden har skatterätten blivit alltmer komplex. Detta gäller särskilt de regler som berör företagsbeskattningen och koncernbeskattningen. Många företag bedriver dessutom omfattande gränsöverskridande verksamhet. Både ombud och Skatteverket har därmed i allt högre grad specialiserat sin verksamhet. Såväl näringslivet som Skatteverket har tidigare framfört uppfattningen att det behövs specialisering av skattemål och ökad kompetens i de domstolar som hanterar skattemål.

Som ett led i arbetet med att skapa förutsättningar för moderna, effektiva och rättssäkra förvaltningsdomstolar genomfördes 2009 en reform av domstolsorganisationen. Reformen innebar att de tidigare 23 länsrätterna ersattes av 12 förvaltningsrätter i första instans. Ett viktigt skäl för reformen var att se till att första instans fick en tillräcklig storlek för att bl.a. kunna öka förutsättningarna för specialisering i domstolarna.

Specialisering av skattemål kan stärka rättssäkerheten genom kortare handläggningstider och ökad kvalitet på avgörandena. Regeringen avser därför att tillsätta en utredning med uppdrag att utvärdera förvaltningsrättsreformen och ta fram ytterligare förslag till förändring av förvaltningsprocessen.

En stor uppgift för utredningen är att analysera behovet av specialisering och, om behov finns, om specialisering bör ske genom koncentration av alla eller vissa typer av skattemål till vissa allmänna förvaltningsdomstolar [i form av särskilda domstolar (skattedomstolar) eller särskilda forumregler (koncentration av alla eller vissa typer av skattemål till vissa domstolar)] eller domstolsintern specialisering (t.ex. ha en skatteavdelning).

Regeringen bedömer att utredningen ska kunna påbörja sitt arbete den 1 april 2013.

