

Effekterna av 2006 års reform av 3:12-reglerna: Kommentarer

Statssekreterare Mikael Lundholm
25 mars 2014

Varför 3:12-regler?

- I ett dualt inkomstskattesystem beskattas inkomst av tjänst högre än inkomst av kapital
- I fåmansbolag kan delägarna välja att ta ut avkastningen som inkomst av tjänst eller inkomst av kapital
- En konvention behövs som definierar vad ska beskattas som inkomst av tjänst respektive kapital.
- En sådan konvention (3:12-reglerna) ska samtidigt uppmuntra till företagande och sysselsättning

Analys 2006 års reform av 3:12-reglerna avseende

Nu utvärderas effekten av regelförändringarna 2006 avseende:

- **Investeringar**
- **Sysselsättning**
- **Nyetablering av företag med faktisk verksamhet**
- **Företagens tillväxt**
- **Delägarnas inkomster**

Diskussion: metod

- **Den första utvärdering som gjorts av de reala effekterna av 2006 års reform av 3:12-reglerna**
- **Stort datamaterial som täcker hela företagspopulationen och delägarna under en lång tidsperiod (2000–2011) både före och efter reformen**
- **Bred analys av reformens effekter som täcker in flera viktiga områden: investeringar, sysselsättning och nyetablering av företag**

Diskussion: metod forts.

- **Svårigheter att skilja reformeffekter från konjunkturreffekter**
 - Analyserar förändringar i fördelningen av investeringar och sysselsättning mellan olika företag
 - Ett försök att separera reform- och konjunkturreffekter från varandra hade varit intressant
 - Deskriptiv statistik och korrelationer är intressanta för utformningen av politik, även då en kausal effekt inte kan beläggas
 - Går det att säga någonting om reformeffekten, och om hur politiken bör utformas?

Rapportens huvudsakliga rekommendationer

1. **Bolagsskattesänkningar ökar spänning i det duala system och påfrestningen på 3:12-reglerna**
2. **3:12-reglerna bör förenklas**
3. **Definition av fåmansbolag är för vag och tillåter företag med väldigt spritt ägande att komma in under 3:12 reglerna**
4. **Prissättning av andelar i fåmansbolag bör följa etablerade värderingsmetoder**
5. **Egen lön bör ej få räknas in i löneunderlaget**
6. **Fåmansbolag bör ha aktivitetskrav**

Kommande utredningar

- **Värna ett effektivt och legitimt skattesystem som främjar sysselsättning och entreprenörskap**
 - Utredning om skatteregler för optioner och andra aktierelaterade incitament till personer med nyckelkompetens
 - Utredning som ska se över beskattningen vid ägarskiften i fåmansföretag
- **Det kan finnas behov av ytterligare översyn**

Slutsatser

- **Vilken betydelse har resultaten för forskningen och politiken**

Diskussion: resultat

- **Rapporten redovisar ett antal effekter av reformen efter 2006:**
 - Ökade investeringar i företag med begränsad likviditet jämfört med företag som inte har begränsad likviditet
 - Ingen ökning av antalet nya fåmansföretag som bedriver verksamhet
 - Ökad ombildning från enskild näringsverksamhet och handelsbolag till fåmansföretag
 - De ombildade företagen är lönsammare än de företag som inte ombildas

En viktig balansgång i det duala skattesystemet

- **Värna det duala systemet men samtidigt uppmuntra till företagande och sysselsättning**
- **Regeringen har genomfört flera skattereformer för att uppmuntra till företagande och sysselsättning som även har berört 3:12-företagen**
 - Sänkt bolagsskatt, sänkta socialavgifter, investeraravdrag, FoU-avdrag, jobbskatteavdrag, höjd brytpunkt för statlig inkomstskatt, slopad förmögenhetsskatt, m.fl.

Lättnader i 3:12-reglerna

2012

- Höjt schablonbelopp i förenklingsregeln från 2,5 till 2,75 IBB
- Tak för tjänstebeskattning av utdelning på 90 IBB

2014

- Höjt lönebaserat utrymme från 25 till 50 procent av lönesumman upp till 60 IBB
- Det högsta löneuttagskravet sänks från 10 till 9,6 IBB

Åtstramande åtgärder inom 3:12

2012

- Förenklingsregeln begränsades till att bara få användas i ett företag per person och år
- Möjligheten för olika personer att utnyttja samma löneunderlag stoppades
- Möjligheten att kortvarigt höja omkostnadsbeloppet (anskaffningsvärdet) på andelarna genom att låna pengar för att därefter lämna ett ovillkorat aktieägartillskott till företaget stoppades

Åtstramande åtgärder inom 3:12

2014

- Krav på 4 procents kapitalandel för att få beräkna ett lönebaserat utrymme
- Dotterföretagsdefinition för att förhindra kringgående av kapitalandelskravet
- Tak för lönebaserat utrymme på 50 gånger eget eller närståendes löneuttag per år