



LUND UNIVERSITY

Remissyttrande: Förenklade skatteregler för enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag (SOU 2014:68)

Tjernberg, Mats

2015

Document Version:
Förlagets slutgiltiga version

[Link to publication](#)

Citation for published version (APA):

Tjernberg, M. (2015). Remissyttrande: Förenklade skatteregler för enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag (SOU 2014:68).

Total number of authors:

1

Creative Commons License:
Ospecificerad

General rights

Unless other specific re-use rights are stated the following general rights apply:

Copyright and moral rights for the publications made accessible in the public portal are retained by the authors and/or other copyright owners and it is a condition of accessing publications that users recognise and abide by the legal requirements associated with these rights.

- Users may download and print one copy of any publication from the public portal for the purpose of private study or research.
- You may not further distribute the material or use it for any profit-making activity or commercial gain
- You may freely distribute the URL identifying the publication in the public portal

Read more about Creative commons licenses: <https://creativecommons.org/licenses/>

Take down policy

If you believe that this document breaches copyright please contact us providing details, and we will remove access to the work immediately and investigate your claim.

LUND UNIVERSITY

PO Box 117
221 00 Lund
+46 46-222 00 00



2015-02-16

Dnr V 2014/2102

LUNDS UNIVERSITET

Juridiska fakulteten

Juridiska fakultetsstyrelsen

Professor Mats Tjernberg

Remiss: Förenklade skatteregler för enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag (SOU 2014:68)

Fi2014/3383

Juridiska fakultetsstyrelsen, som beretts att yttra sig över rubricerade remiss, får härmed avge följande yttrande, som utarbetats av professor Mats Tjernberg.

Fakultetsstyrelsen är sammantaget positiv till att så många och omfattande förslag tas fram för att förenkla skattereglerna för berörda skattskyldiga. Skattereglerna i näringsverksamhet innehåller många detaljerade, komplicerade och svårtillämpade regler, varav flera ändå brister i precision och inte i praktiken till fullo uppnår sitt formella syfte om neutralitet. Att göra dagens två kapitalunderlag till ett ger stora förenklingsvinster. Det är också angeläget att beräkningen av det gemensamma kapitalunderlaget förenklas. Däremot är fakultetsstyrelsen negativ till att möjligheterna till avsättning till periodiseringsfond avskaffas. Periodiseringsfondssystemet ger möjlighet till avsättning enbart genom att förhålla sig till inkomsten av näringsverksamhet. Därmed ges även arbetsintensiva företag, med obefintligt eller litet kapital, möjlighet till reservering och inkomstutjämning över tid. Sverige saknar till skillnad mot en del andra länder en fullständig carry-back möjlighet för underskott som komplement till underskottsavdragsreglerna (carry-forward). Periodiseringsfondavsättningen har åtminstone gett möjlighet till carry-back i någon utsträckning. Om periodiseringsfondsmöjligheten för enskild näringsverksamhet och handelsbolag avskaffas, men behålls för aktiebolag m.fl., uppstår dessutom bristande neutralitet avseende reserveringsmöjlighet för arbetsintensiva företag. Fakultetsstyrelsen föreslår därför att periodiseringsfondssystemet bör vara ett valbart alternativ till den föreslagna företagsfonden. Periodiseringsfundsreglerna måste ändå bibehållas i Inkomstskattelagen, med tanke på aktiebolag m.f.l) och de är inte heller särskilt svårtillämpade.

Fakultetsstyrelsen ställer sig positiv till de förslag om EU-anpassningar som görs.

Utredningens förslag innebär stora förändringar för skogsnäringen. Fakultetsstyrelsen är tveksam till om utredningen tillräckligt har undersökt och övervägt vad förslagen innebär för konsekvenser för skogsnäringen.

Enligt delegation


Mats Tjernberg