

Finansdepartementet

Promemorian Beskattning av vissa utbetalningar från arbetskooperativ och vid förenklad avveckling av ekonomiska föreningar

Fi2017/04559/S1

1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker förslagen i promemorian men lämnar samtidigt några synpunkter på utformningen av dem.

Skatteverket har i remissarbetet utgått ifrån promemorians förhållande till utkastet till lagrådsremiss avseende ny lag om ekonomiska föreningar. Verket har dock noterat att vissa skillnader föreligger i förhållande till den slutliga lagrådsremissen och utgår därför ifrån att dessa skillnader kommer att beaktas i den slutliga promemorian.

2 Skatteverkets synpunkter

2.1 Utformningen av hänvisningarna till 11 kap. 16 § IL

I 11 kap. 16 § IL föreslås vad som i princip är ett undantag från andra stycket av förslaget till 42 kap. 19 a § IL. I den senare paragrafen föreskrivs att utbetalning från en arbetskooperativ ekonomisk förening överstigande inbetald insats och belopp som överförts till insatsen genom insatsemission, i samband med att en medlem går ur föreningen, ska behandlas som utdelning. Detta gäller enligt sista ledet enbart om annat inte framgår av 11 kap. 16 § IL varit det framgår att beloppet ska beskattas i inkomstlaget tjänst.

I 2 kap. 11 § socialavgiftslagen och 10 kap. 3 § skatteförfarandelagen föreslås hänvisningar i 7 respektive 11 punkten till 11 kap. 16 § IL. Hänvisningarna syftar till att det ska utgå arbetsgivaravgifter på respektive att det ska göras skatteavdrag från, en sådan utbetalning som avses i 11 kap. 16 § IL. Hänvisningarna lyder: ”utbetalning när en medlem har gått ur en ekonomisk förening enligt 11 kap. 16 § inkomstskattelagen”.

Även hänvisningen i 10 kap. 3 § IL är utformad på motsvarande sätt.

Enligt Skatteverkets mening läses formuleringen dels som att hela utbetalningen vid utträdet avses dels som om utträdet i sig sker enligt (regleras i) 11 kap. 16 § IL.

Skatteverket förordar därför att hänvisningarna istället formuleras enligt följande:

Den del av utbetalningen som avses i 11 kap. 16 § inkomstskattelagen när en medlem har gått ur en ekonomisk förening.

Ett annat alternativ skulle kunna vara:

Skattepliktigt belopp enligt 11 kap. 16 § inkomstskattelagen när en medlem har gått ur en ekonomisk förening.

2.2 Skatterättsliga konsekvenser av fysisk persons avyttring av andel i ekonomisk förening

Som framgår ovan tillstyrker Skatteverket förslagen, men verket vill samtidigt påtala effekten att en del av förslagen innebär att medlemmarnas skattemässiga situation blir än mer komplicerad att hantera och förstå. För en medlem i en kooperativ hyresrättsförening gäller redan, enligt 42 kap. 19 § II, att utbetalning vid utträde ur föreningen av sådan insats som tillgodoförts genom insatsemission, ska behandlas som utdelning.

Förslaget innebär att för en medlem som träder ur ett arbetskooperativ, kommer motsvarande utbetalning att behandlas som kapitalvinst, vilket Skatteverket anser vara det normala vid utträde.

När en ekonomisk förening lägger ned verksamheten och upplöses kommer dock en utbetalning motsvarande insatsemitterat kapital att behandlas som utdelning till följd av 42 kap. 19 § II. Inbetald insats kommer däremot att ses som ersättning för andelen och behandlas inom kapitalvinssystemet.

Det finns även andra exempel på hur såväl löpande intäkter som avyttringssituationer kan komma att behandlas olika utan tydliga motiv.

Enligt Skatteverkets mening börjar medlemmarnas skattemässiga situation bli så komplicerad att det därför bör övervägas om inte medlemmarnas beskattning bör ses över ur ett större perspektiv.

2.3 Synpunkter på lagtext eller författningskommentarer av teknisk natur

Den sista meningen på s. 38 i författningskommentaren till 42 kap. 19 a § II och meningen därefter bör, i förtydligande syfte, kunna ändras till: ”Bestämmelsen omfattar inte utbetalningar till andra medlemmar som är fysiska personer än sådana som är investerande medlemmar eller enskilda näringsidkare enligt ovan. För andra fysiska personer än investerande medlemmar eller enskilda näringsidkare enligt ovan, tillämpas i stället 11 kap. 16 §.”. Ett alternativt sätt att ändra skulle vara att stryka ”dvs. till en fysisk person”.

3 Konsekvenser för Skatteverket

Förslagen medför inga större konsekvenser för Skatteverket