

YTTRANDE

2021-10-26

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen, Enheten för
inkomstskatt och socialavgifter
fi.remissvar@regeringskansliet.se

Betänkandet Mikroföretagarkonto – schabloniserad inkomstbeskattning för de minsta företagen (SOU 2021:55), Fi2021/02553

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda betänkande på remiss.

BFN har granskat förslagen utifrån de aspekter som gör sig gällande på nämndens verksamhetsområde och har följande synpunkter.

Allmänt

Bokföringsnämnden delar utredarens bedömning att för att maximera förenklingspotentialen av det föreslagna schablonbeskattningssystemet behöver bokförings- och redovisningsreglerna ses över. Det bör övervägas om bokföringsskyldigheten kan slopas för en fysisk person som schablonbeskattas genom ett mikroföretagarkonto.

Bokföringsskyldighetens innebörd framgår av 4 kap. bokföringslagen (1999:1078). Det alternativa förslaget som innebär att endast inkomster ska bokföras innebär endast ett undantag från 4 kap. 1 § första punkten bokföringslagen, dvs. ett undantag från att bokföra *alla* affärshändelser. Övriga skyldigheter som följer av bokföringslagens bestämmelser kvarstår enligt detta alternativ och det framstår därför inte som en påtaglig förenkling. Det kan ifrågasättas om förslaget är möjligt att genomföra m.h.t. att vissa av de bestämmelser som även fortsättningsvis ska tillämpas i bokföringslagen förutsätter att samtliga affärshändelser är bokförda.

Nämnden förordar därför att det övervägs om bokföringsskyldigheten för enskilda näringsidkare som schablonbeskattas genom ett mikroföretagarkonto kan slopas. Det bör vara möjligt att i stället förlita sig på den generella dokumentationsskyldighet som följer av 39 kap. 3 § skatteförfarandelagen (2011:1244). I det sammanhanget behöver emellertid övervägas lösningar för företag som av något skäl utträder ur systemet för schablonbeskattning och inträder i konventionellt beskattad näringsverksamhet.

Gränsvärde m.m.

Med hänsyn till den grundläggande utgångspunkten för förslaget, att det ska leda till kraftiga förenklingar för näringsidkarna, anser nämnden att den föreslagna beloppsgränsen är för låg. För att åstadkomma en verklig förenkling för näringsidkarna anser nämnden att det bör

övervägas om verksamheter med en omfattning som företagaren kan livnära sig på kan omfattas av möjligheten till schablonbeskattning genom mikroföretagarkonto.

Systemets kostnader för den enskilde

De inbetalningar som görs till kontot i en mervärdesskattepliktig verksamhet omfattar även utgående mervärdesskatt. Detta i kombination med att avdrag för kostnader inte får göras innebär att skattesatsen om 30 procent kan uppfattas som hög i jämförelse med en konventionellt beskattad verksamhet.

I den kontobaserade modellen ska hanteringen av skatt och avgifter utföras av den som administrerar kontot och av Skatteverket. Det innebär till exempel att kontoförande institut ska sköta källskatteavdrag och redovisa individuppgifter om inbetalningar och gjorda skatteavdrag i en särskild skattedeclaration samt sköta inbetalningar till Skatteverket. Med hänsyn till den låga omsättning som kontot är avsett att användas för och den administration som ska skötas av kontoförande institut kan det befaras att de administrativa kostnaderna blir relativt höga i förhållande till de värden som omsätts på respektive konto. Denna aspekt har inte belysts särskilt i konsekvensanalysen och det är därför svårt att ha en uppfattning om vilka kostnader förslaget medför för det enskilda företaget.

Kombinationen av skattesatsen och risken för relativt höga avgifter till kontoförande institut gör att förslaget kan uppfattas som mindre attraktivt för de berörda företagen.

Detta yttrande har beslutats av BFN:s kanslichef Stefan Pärnhem efter föredragning.

Stefan Pärnhem
kanslichef

Eva Sundberg
föredragande