




Halvering av förlustavdragen & Retroaktivitetsförbudet


Skatterättsligt Forum
9 september 2014

Anders Hultqvist
Stockholms universitet



Föreslagna regleringen

□ 9. För ett företags första beskattningsår som påbörjas efter den 31 december 2015 ska vid tillämpningen av 40 kap. kvarstående underskott från tidigare år endast anses uppgå till 50 procent av det underskott som fanns den 31 december 2015.



Specialmotivering


□ Av nionde punkten framgår att kvarstående underskott från tidigare år endast ska anses uppgå till 50 procent efter ikraftträdandet.

□ Genom bestämmelsen kvoterar därmed de underskott som uppkommit före ikraftträdandet ner i samband med ikraftträdandet. Därefter sker ingen ytterligare kvotering.




Framförd kritik

- I ett effektivt skattesystem behandlas vinster och förluster neutralt eftersom de i praktiken utgör samma sak – förlust är inget annat än en negativ vinst.
- Förslaget motiveras mycket kort och endast med det argumentet att underskott som finns vid införandet till stor del har uppkommit under en period då det ofta har varit möjligt att skapa underskott med hjälp av ränteavdrag.



Framförd kritik (forts)

- Att så må vara fallet för vissa av underskotten, men långt ifrån alla, motiverar inte ett så kraftigt ingrepp eftersom dessa underskott uppkommit lagenligt under rådande regelverk.
- Kollektiv bestraffning: Att retroaktivt och kollektivt "bestraffa" alla tidigare underskott är inte legitimt.



Framförd kritik (forts)

- i strid med den för företagsbeskattningen centrala nettovinstbeskattningsprincipen.
- kalkylen för genomförda investeringar ändras på ett helt oförutsägbart sätt.

Retroaktivitetsförbudet

- Skatt eller statlig avgift
- Får ej uttagas i vidare mån än
- Som följer av föreskrift som gällde
- När den omständighet inträffade
- Som utlöste skatt- eller avgiftsskyldigheten



Undantag

- Finner riksdagen särskilda skäl påkalla det får dock lag innebära att skatt eller statlig avgift uttages trots att lagen inte hade trätt i kraft när nyssnämnda omständighet inträffade, om regeringen eller riksdagsutskott *da hade lämnat förslag* härom till riksdagen.
- Med förslag jämställs ett *meddelande i skrivelse* från regeringen till riksdagen om att sådant förslag är att vänta.



(ur) Skälen för retroaktivitetsförbudet

- En medborgare som handlar med utgångspunkt i gällande rätt riskerar att hans handling kommer att bedömas enligt regler som har tillkommit i efterhand, när han inte kan göra gjort ogjort.
- Om retroaktiviteten innebär skärpning av skattelag kan han t.ex. i efterhand bli vägrad avdrag för utgifter som var avdragsgilla när de bestreds. (s. 156)

Ur skälen.... (forts)

- Avdragsregler kan alltså ändras i skärpande riktning endast såvitt de berör utgifter som har bestritts efter de nya reglernas ikraftträdande (s. 157 f.)

14 kap. 21 §

- 21 §: Överskott och underskott i en näringsverksamhet ska beräknas genom att intäktsposterna minskas med kostnadsposterna.
- 22 § 3 st: Bestämmelser om att underskott ska dras av ett senare beskattningsår finns i fråga om
 - avdrag i näringsverksamheten följande år i 37 och 40 kap., och

Huvudregel 40 kap. 2 §

- Ett underskott av näringsverksamheten som kvarstår från det föregående beskattningsåret ska dras av i den utsträckning det inte finns några begränsningar i detta kapitel
