

Redaktör: Petter Olofsson [debatt@di.se](mailto:debatt@di.se) Telefon 08-573 650 00

# Verket hotar inte 3:12

**A**nne Ramberg kritiserar på Di Debatt (8/1) Skatteverkets upp-taxering av delägare i en revisionsbyrå.

I vissa konsultföretag får anställda möjlighet att köpa aktier av arbetsgivaren. Då är frågan om det pris som betalas motsvarar marknadsvärdet eller om aktieköpet sker på förmånliga villkor och då är en skattepliktig förmån.

Lagstiftningen säger att oavsett om ersättning från arbetsgivaren ges i form av kontant lön eller i form av aktier till pris under marknadsvärdet ska företaget betala arbetsgivaravgifter på beloppet. Den anställda ska dessutom beskattas för beloppet under inkomst av tjänst.

**”En akties marknadsvärde kan inte bestämmas ensidigt av arbetsgivaren.”**

En akties marknadsvärde kan inte bestämmas ensidigt av arbetsgivaren utan måste kunna prövas av Skatteverket och ytterst av domstolarna. Om aktien inte noteras på den öppna marknaden får ett marknadsvärde tas fram genom ett hypotetiskt resonemang – vad skulle en köpare vara beredd att betala för motsvarande aktie?

**Ett exempel är att en aktie som den anställda har fått köpa för 10 kronor kan ge en årlig utdelning på 15 000 kronor. I sådana fall kan marknadsvärdet lämpligen tas fram genom en avkastningsvärdering. Om värderingen överstiger vad den anställda har betalat har arbetsgivaren tillhandahållit en skattepliktig förmån.**

Skatteverket ifrågasätter inte beskattning enligt 3:12-reglerna, utan delägare i revisionsfirmor och advokatfirmor ska givetvis beskattas på samma sätt som andra som är berättigade att beskattas enligt dessa regler. Om dessa personer erhåller till exempel personbil eller aktier av arbetsgivaren till ett pris som understiger marknadsvärdet ska de beskattas på mellanskillnaden på samma sätt som alla andra.

Om något företag är osäkert på hur frågan ska hanteras är de välkomna att höra av sig till Skatteverket.



Di Debatt den 8 januari

**TOMAS ALGOTSSON**  
enhetschef, rättsavdelningen,  
Skatteverket

Det är riktigt att det byggs nya fossileldade kraftverk i Tyskland. Men en stor del av den kapacitet som byggs ska ersätta gamla fossilkraftverk, och ska inte förväxlas med en storsatsning på fossil energi. Det skriver professor Tomas Kåberger.

# Tysk omställning minskar fossilenergi



PROFESSORERNAS KAMP. ”En god vetenskaplig metod är att jämföra teorier med verkligheten”, skriver Tomas Kåberger som reaktion på Kungliga Vetenskapsakademiens debattartikel den 7 januari.

FOTO: CICC JONSON

**T**yskland håller på att avveckla kärnkraft och fossil energi genom att snabbt öka användningen av förnybar energi. Den Nobelprisutdelande Kungliga Vetenskapsakademien har på Dagens industris debattsida den 7 januari lanserat teorin att den tyska energiutvecklingen i själva verket är en storsatsning på fossil energi och att utsläppen av koldioxid ökar.

**En god vetenskaplig metod är att jämföra teorier med verkligheten. Så låt oss se vad som verkligen har hänt i Tyskland:**

Från sekelskiftet till 2010 minskades kärnkraften med ungefär 30 årliga terawattimmar. I augusti 2011 stängdes ytterligare 8 reaktorer som åren innan producerat cirka 40 TWh per år. Totalt har man därmed avvecklat 70 årliga TWh kärnkraftsel.

Sedan man då började främja förnybar energi har förnybar el ökat med cirka 105 årliga TWh. Förutom att ersätta 70 TWh el från kärnkraft har Tyskland alltså kunnat ersätta cirka 35 TWh fossilbaserad el. Dessutom har landet energieffektiviserat och ökat användningen av förnybar energi för uppvärmning med 85 årliga TWh.

Mellan 2000 och 2011 minskade den årliga oljeanvändningen med drygt 200 TWh, kolanvändningen med 85 TWh och gasanvändningen med cirka 75 TWh.

Att minskningen av fossila bränslen

är större än ökningen av förnybar el och värme beror på effektivisering och på att 1 TWh vindel eller solex ersätter el som har producerats med 2 eller 3 TWh fossilt bränsle.

Andelen förnybar el ökade från knappt 20 procent 2011 till 23 procent 2012. Trots avvecklingen av 40 års-TWh kärnkraft under 2011 exporterade man 2012 hela 23 TWh el netto.

**Elproduktionen i fossileldade verk minskar därför att av sol- och vindkraftverkens låga marginalkostnad konkurrerar ut bränslekostnaden för olja, kol och gas.**

De närmaste tio åren ska de återstående knappt 12,5 GW kärnkraft som 2011 producerade 90 TWh ersättas med förnybar energi och energieffektivisering enligt den officiella politiken. Vetenskapsakademien hävdar i stället: Ett stort antal fossilkraftverk med en sammanlagd effekt på 25 GW måste enligt planerna installeras under den närmaste tioårsperioden, vilket leder till cirka 100 miljoner ton ökade koldioxidutsläpp vid full produktion. De drar senare slutsatsen att: Det enda alternativ som står till buds om Tyskland ska uppfylla EU:s utsläppskrav är att flytta energikrävande industriproduktion till länder utanför EU.

Det är riktigt att det byggs nya fossileldade kraftverk i Tyskland. Men en stor del av den kapacitet som byggs ska ersätta gamla fossilkraftverk och bättre klara av att producera

el färre timmar per år för att komplettera den växande förnybara elproduktionen. Vad de skulle släppa ut vid full produktion är därför inte relevant.

Förutom att fossilkraftverk stängs, ersätts fossila bränslen i andra verk med bioenergi. Koldioxidutsläppen från fossila bränslen minskade med 100 miljoner årliga ton under den första delen av kärnkraftsavvecklingen. Fortsätter man utvecklingen av förnybar energi som hittills kommer också utsläppen fortsätta att minska.

**Påståendet att energikrävande industri skulle behöva flytta utanför EU för att klara tyska mål är nonsens. Elen har blivit billigare för industrin och exporten av el har ökat. Om den energi som industrin använde var fossila bränslen skulle den kunna köpa utsläppsrätter från andra länder utan att påverka Tysklands EU-mål.**

Just den tyska utbyggnaden av förnybar energi har också sänkt priser på utsläppsrätter i hela Europa mer än förutsett då systemet infördes.

Akademiens talesmän tycks inte förstå de europeiska regelverken.

Vad man lyckats demonstrera i Tyskland är att det går att i stor skala både avveckla kärnkraft och minska användningen av fossila bränslen.

**TOMAS KÅBERGER**

professor i Industriell energipolicy vid Chalmers, tidigare generaldirektör för Energimyndigheten.

**di.se**

**Följ debatten på nätet**

**di.se/debatt**