Stockholm den 7 mars 2016

R-2016/0254

Till Finansdepartementet

Fi2106/00380/S1

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 5 februari 2016 beretts tillfälle att avge yttrande över Europeiska kommissionens förslag till rådets direktiv om skatteundandraganden KOM(2016) 26 slutlig.

Advokatsamfundet, som tidigare yttrat sig över Finansdepartementets promemoria för automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton,[1] hänvisar till de synpunkter som tidigare lämnats och konstaterar att Europeiska kommissionen föreslår ett nytt direktiv i syfte att motverka olika former av skatteflyktsmetoder som direkt påverkar funktionen av unionens inre marknad.

Det föreslagna direktivet innefattar regler mot skatteflykt med avseende på ränteavdrag, utflyttningsbeskattning, överflyttning av beskattning mellan stater, utländska kontrollerade bolag (s.k. CFC-bolag), hybridarrangemang och en allmän regel mot skatteflykt.

Advokatsamfundet noterar särskilt att direktivets bestämmelse om ränteavdragsbegränsning anknyter till EBITDA och hänvisar till de synpunkter som tidigare lämnats. [2]

[1] Advokatsamfundets remissyttrande den 25 maj 2015 över Finansdepartementets promemoria En global standard för automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton (Fi2015/2358).
[2] Advokatsamfundets remissyttrande den 17 oktober 2014 över Företagsskattekommitténs slutbetänkande Neutral bolagsskatt – för ökad effektivitet och stabilitet (SOU 2014:40).

Det föreslagna direktivet föreskriver inte en fullständig harmonisering inom EU, utan ett minsta skydd för medlemsstaternas bolagsskattesystem. Skyddsnivån motsvarar i allt väsentligt vad OECD kommit fram till i sitt BEPS-projekt och som godkänts av G20-ledarna i november 2015. Mot denna bakgrund innehåller direktivet principbaserade regler och detaljerna för deras genomförande överlåts till medlemsstaterna.

Advokatsamfundet är införstått med behovet av regler som skyddar Sveriges och övriga medlemsstaters bolagsskattesystem mot otillbörliga förfaranden och välkomnar Europeiska kommissionens förslag till ett gemensamt direktiv för hela unionen. Det föreslagna direktivet innehåller emellertid bestämmelser vars utformning väcker en del betänkligheter. Framför allt gäller detta den föreslagna allmänna regeln mot missbruk i artikel 7.

Allmänna skatteflyktsklausuler av förevarande slag – som medger att beskattnings-myndigheter bortser från civilrättsligt giltiga transaktioner som i formellt hänseende står i överensstämmelse med ordalydelsen i gällande skattelagstiftning – måste av rättssäkerhetsskäl vara tydliga och förutsebara. Den nu aktuella bestämmelsen innehåller icke definierade och oklara begrepp som ”*icke genuina arrangemang*” och ”*giltiga kommersiella skäl*”. Nämnda begrepp är så vaga och otydliga att det svårligen går att förutse hur bestämmelsen kommer tillämpas i ett enskilt fall. Advokatsamfundet ställer sig därför kritiskt till förslaget till allmän skatteflyktsklausul i dess nuvarande utformning. Med hänsyn till Lag (1995:575) mot skatteflykt är det dessutom tveksamt om någon lagstiftningsåtgärd över huvud taget är nödvändig i aktuellt hänseende.

Avslutningsvis är det förvånande att Europeiska kommissionens förslag och dess motivering inte berör det faktum att flertalet av de i direktivet föreslagna bestämmelserna såsom bestämmelserna om utflyttningsbeskattning, överföring av beskattning och utländska kontrollerade bolag kommer att få inverkan på bilaterala överenskommelser i form av dubbelbeskattningsavtal, som medlemsstaterna har ingått sig emellan och med stater utanför EU. För att de föreslagna reglerna ska få full genomslagskraft kommer krävas att Sverige och andra medlemsstater omförhandlar ett stort antal dubbel-beskattningsavtal. Denna omständighet bör beaktas vid fastställande av de olika tidsfristerna, som följer av kapitel III i direktivförslaget.

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Anne Ramberg