

Stockholm den 20 maj 2024

R-2024/0739

Till Finansdepartementet

Fi2024/00750

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 19 mars 2024 beretts tillfälle att yttra sig över promemorian Kompletteringar till bestämmelserna om tilläggsskatt för företag i stora koncerner.

Sammanfattning

Advokatsamfundet har i huvudsak inget att invända mot förslagen i promemorian, men har vissa synpunkter enligt nedan.

Bakgrund

Sverige införde den 1 januari 2024 en ny lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner. Med anledning av det inkluderande ramverket (IF) från OECD/G20, har Finansdepartementet den 19 mars 2024 lämnat förslag på kompletteringar till lagen som beaktar de administrativa riktlinjer som IF antagit under februari, juli och december 2023.

Synpunkter

Det fortsatta arbetet med den svenska tilläggsskatten kommer att vara föremål för ytterligare utmaningar, då den internationella utvecklingen inte är färdigställd och ytterligare administrativa riktlinjer kommer att tillkomma. Detta gäller bl.a. återföring av uppskjuten skatt och fördelningen av uppskjutna skatter som är hänförliga till gränsöverskridande skatter, såsom CFC under första halvåret 2024.



En av de viktigare ändringarna som föreslås i promemorian är utformningen av de svenska reglerna om nationell tilläggsskatt. Det är välkommet att det nu föreslås att den svenska nationella tilläggsskatten ska baseras på en nationell redovisningsstandard, förutsatt att alla svenska koncernenheter använder densamma.

Promemorian innehåller vidare ett antal förslag att klargöra eller anpassa lagen om tilläggsskatt till OECD:s riktlinjer. För det första föreslås det en regel om hantering av konstlade arrangemang vid beräkning av den tillfälliga förenklingsregeln, kallad "*Transitional Safe Harbour*". Detta innebär att det krävs justering av kostnader, förluster och skattekostnader under beräkningen.

För det andra föreslås en bestämmelse om att skjuta upp tillämpningen av kompletteringsregeln (*Undertaxed Payments Rule, "UTPR"*) i vissa fall. Detta syftar till att ge företag tid att anpassa sig till de nya kraven och undvika eventuella negativa konsekvenser av ett omedelbart genomförande av regeln.

Det föreslås också att det införs en ny regel som förenklar hanteringen av olika valutor. Detta kan vara särskilt viktigt för företag som bedriver verksamhet internationellt och därigenom möjliggöra en smidigare skattemässig hantering av transaktioner i olika valutor.

Slutligen föreslås en ändring av lagen om avräkning av utländsk skatt för att tillåta avräkning av utländsk nationell tilläggsskatt från CFC-beskattning. Advokatsamfundet vill i detta avseende understryka att det är viktigt att de svenska reglerna följer de administrativa riktlinjerna från OECD, så att tillämpningen blir så likartad som möjligt mellan länderna. Förslagen på kompletteringarna är välkomna. Advokatsamfundet vidhåller emellertid synpunkterna som anfördes i remissvaret till den ursprungliga tilläggsskatten.¹ De administrativa riktlinjerna är som tidigare nämnts en del i ett större arbete från OECD för att precisera och tydliggöra lagstiftningen; och fler sådana administrativa riktlinjer är att vänta från OECD. Processen kring implementeringen av ursprungsdirektivet har, enligt Advokatsamfundets uppfattning, präglats av ett förhastat lagstiftningsarbete samtidigt som det internationella arbetet har försenats. Det är därför av stor vikt att alla lagförslag utreds grundligt. En förhastad

¹ Se Advokatsamfundets remissyttrande den 15 maj 2023 över delbetänkandet En lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner (SOU 2023:6) och de kompletteringar till dessa förslag som föreslogs i en efterföljande promemoria (Fi2023/00559 och Fi2023/01114).



implementering riskerar att leda till att ett omfattande lagstiftningsarbete, som syftar till att genomföra stora förändringar på det skatterättsliga området, snabbt blir föråldrat om lagstiftningstekniska risker bortses ifrån.

Advokatsamfundet hoppas därför att Sverige, i möjligaste mån, verkar för en koherent implementering av nu aktuella riktlinjer och samarbetar med berörda länder, så att tolkning och tillämpning av direktivet blir likartad och förutsägbar för företagen som ska förhålla sig till det.

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Mia Edwall Insulander