

Stockholm den 4 februari 2022

R-2021/2754

Till Finansdepartementet

Fi2021/04066

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 23 december 2021 beretts tillfälle att avge yttrande över Europeiska kommissionens förslag till rådets direktiv om en global minimiskatt för multinationella företag inom EU.

Bakgrund

Bakgrunden till förslaget är OECD:s skattereformsprojekt, varigenom OECD:s så kallade Pelare 2 om en global minimiskatt ska införlivas. Förslaget är i stort sett i linje med OECD:s modellregler som publicerades av OECD den 20 december 2021.

I förslaget anges att de s.k. *Global Anti-Base Erosion (GloBE)-reglerna* för *Income Inclusion Rule (IIR)* ska vara nationellt gällande och tillämpliga från 1 januari 2023.

Syftet med förslaget är att fastställa regler på EU-nivå för att säkerställa en effektiv minimibesättning för internationella koncerner samt nationella koncerner som verkar på den gemensamma marknaden. Principiellt är regelverket viktigt då det syftar till att avsevärt minska stora företags möjligheter till skatteflykt och skadlig skattekonkurrens mellan länder. Målsättningen med förslaget och införlivandet av en minimibolagsskatt är enligt Advokatsamfundet i grunden ändamålsenligt och ett viktigt första steg i reformeringen av det internationella företagsbeskattningsystemet.



Sammanfattning

Advokatsamfundet är i nedan angivna hänseenden kritiskt till direktivförslaget. I övrigt har Advokatsamfundet ingen erinran mot förslaget.

Advokatsamfundets ställningstagande beaktar särskilt att förslaget är ett mycket komplext regelverk som innebär utmaningar för skattebetalarnas rättssäkerhet och för förutsägbarheten i beskattningen. Detta tar sig bland annat uttryck i att skatteplikt i Sverige kommer att bero på beskattningen i en annan jurisdiktion.

Synpunkter

Implementering och tidsaspekten

Förslaget är fortfarande inne i den pågående yttrandeomgången i januari 2022. Efter yttrandeomgången ska förslaget diskuteras i en arbetsgrupp inom Europeiska unionens råd. På nationell nivå har således implementering inte officiellt kunnat påbörjas. Dessutom är förslaget ännu inte tillgängligt på alla officiella EU-språk.

Mot bakgrund av ovanstående anser Advokatsamfundet att tidplanen för det nationella genomförandet är mycket snäv. Eftersom detta är ett regelverk som har en betydande inverkan på stora koncerner, bör förslaget och dess nationella genomförande beredas och analyseras inom en tidsram som möjliggör för företagen att vidta nödvändiga åtgärder för att följa direktivet. Advokatsamfundet befarar att den planerade tidtabellen inte ger tillräcklig möjlighet till detta.

Advokatsamfundet konstaterar vidare att skattereformen innebär ett omfattande och mycket komplext regelverk som innehåller såväl generella bestämmelser och odefinierade begrepp som behöver fyllas ut vid implementeringen som detaljreglerade bestämmelser och definitioner. Regelverkets struktur riskerar att leda till tolkningsproblem där olika länder gör olika bedömningar vilket i sin tur kan medföra risk för dubbelbeskattning.

Förslaget innebär en avvikelse från det nationella skattesystemet och innebär i praktiken en helt ny typ av reglering som kommer att kräva en omfattande administration där ökade kostnader för företagens regelefterlevnad kan förväntas. Mot bakgrund härav anser Advokatsamfundet att det är motiverat och nödvändigt att förlänga tiden för direktivets ikraftträdande så att en grundlig översyn av förslaget till



direktiv kan göras och att vederbörliga konsekvensanalyser kan tas fram innan förslaget antas.

Krav på enhetlighet och risk för parallella regelverk

För att uppnå målen med OECD:s minimiskattemodell är det viktigt att modellen implementeras enhetligt i samtliga OECD-länder. Således är det av yttersta vikt att EU-direktivet följer OECD:s globala regelverk.

Förslaget följer i stort de modellbestämmelser som publicerats av OECD och resultatet av förhandlingarna i oktober 2020. Den lägsta bolagsskattesatsen är satt till 15 procent och omfattar alla multinationella koncerner med en konsoliderad omsättning som överstiger 750 miljoner euro under två på varandra följande år, med vissa i förslaget angivna undantag. Till skillnad från OECD:s ramverk omfattar IIR-regelns tillämpningsområde i förslaget även inhemska koncerner. Regeln är inkluderad med hänsyn till den EU-rättsligt skyddade principen om etableringsfrihet.

Det är Advokatsamfundets uppfattning att direktivet enbart bör antas och implementeras under förutsättning att genomförandet av Pelare 2-reglerna sker globalt. Det bör därför säkerställas att inte bara EU-länderna genomför förändringarna, utan även övriga viktiga länder på den globala marknaden. På EU-nivå är det viktigt att bestämmelserna harmoniseras effektivt och konsekvent i alla medlemsstaterna. Detta är av yttersta relevans för att säkerställa rättssäkerhet och förutsebarhet för svenska skattebetalare. Om en enhetlig tillämpning av förslaget inte kan säkerställas kan behovet av ett direktiv starkt ifrågasättas.

Motiveringen bakom OECD:s ramregelverk är ännu inte slutgiltig och reglerna kan fortfarande ändras, men framförallt preciseras. Advokatsamfundet anser därför att det föreligger risker med att implementera en första version av regelverket i EU-lagstiftningen innan OECD:s arbete är avslutat. Förslaget innehåller ett stort antal nya begrepp och definitioner. Skillnader i utformningen mellan OECD:s ramverk och förslaget, i kombination med regelverkens komplexitet, riskerar att medföra att länder och skattebetalare tvingas förhålla sig till två parallella regelverk.

Alla eventuella avvikelser mellan förslaget och OECD:s modellregler måste undanröjas för att eliminera risken för parallella regelverk. Det är således av största vikt att skjuta fram ikraftträdandet av förslaget till dess OECD har bekräftat att de slutgiltiga



modellreglerna är på plats. Advokatsamfundet anser att implementeringen av förslaget annars står i direkt strid med god lagstiftningssed och sannolikt kommer leda till oönskade avvikelser och direkta feltolkningar mellan direktivet och de slutliga modellreglerna.

Eftersom förslaget inte helt överensstämmer med modellreglerna kan dess effekter skilja sig från de analyser som gjordes av OECD i oktober 2020. Vidare anser Advokatsamfundet det angeläget för Sverige att sträva efter att regleringen förenklas ytterligare i de fortsatta förberedelserna.

Sanktioner

I artikel 44.2 i förslaget föreskrivs att ett företag som inte uppfyller anmälningsskyldigheten enligt artikel 42 kan bli föremål för ett vite på 5 procent av omsättningen för räkenskapsåret.

Advokatsamfundet anser att sanktionsavgiftens storlek är exceptionellt hård jämfört med exempelvis inhemska påföljder i form av förseningsavgifter. Dessutom strider utdömandet av böter baserat på grundval av bolags omsättning mot dagens utformning av det svenska skattesystemet.

Advokatsamfundet har i övrigt ingen erinran mot förslagen.

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Mia Edwall Insulander