

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Er referens/dnr: Fi2026/01196

Stockholm, 2026-08-12

Remissyttrande

Remiss av promemoria från Finansdepartementet – Skattskyldighet för samriskföretag och dess dotterföretag

Näringslivets Skattedelegation (NSD) har givits möjlighet att svara på rubricerade remiss och lämnar följande yttrande.

Bakgrund

I promemorian lämnas förslag på att ett samriskföretag ska vara skattskyldigt för svensk nationell tilläggsskatt för hela det tilläggsskattebelopp som beräknats och fördelats på företaget, om det hör hemma i Sverige och tillhör en koncern som bestämmelser om tilläggsskatt ska tillämpas på. Detsamma ska gälla för ett dotterföretag till ett samriskföretag.

Bakgrunden till förslaget om förändrad skattskyldighet är att skattskyldigheten för nationell tilläggsskatt för tilläggsskattebelopp avseende samriskföretag och dotterföretag till samriskföretag (härefter gemensamt benämnt som "samriskföretag") idag inte är placerad på företaget självt, vilket får till följd att svensk nationell tilläggsskatt inte omfattas av andra staters förenklingsregel för nationell tilläggsskatt såvitt avser samriskföretag och att tillämpning av huvud och kompletteringsregeln därmed kan komma i fråga. Nuvarande ordning innebär därmed att hela tilläggsskattebeloppet ska tas ut i Sverige samtidigt som en koncernenhet som hör hemma i en annan stat är skattskyldig för sin andel av tilläggsskattebeloppet enligt GloBE-reglerna där.

I promemorian lämnas vidare förslag på att till den del tilläggsskattebeloppet för ett samriskföretag inte tas ut i sin helhet genom svensk nationell tilläggsskatt ska en moderenhet vara skattskyldig enligt huvudregeln för tilläggsskatt för sin andel av beloppet.

Promemorian omfattar även förslag på nödvändiga kompletteringar i skatteförfarandelagen till följd av förslaget om skattskyldighet för samriskföretag.

Huvudmän i NSD är:
Stockholms Handelskammare * Föreningen Svenskt Näringsliv
Svenska Bankföreningen * Svensk Försäkring * Fastighetsägarna Sverige

NSD

NÄRINGSLIVETS SKATTE- DELEGATION

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 mars 2027 och tillämpas första gången för beskattningsår som börjar närmast efter den 28 februari 2027. Det införs en möjlighet för den rapporterande enheten och samriskföretag att tillämpa bestämmelserna retroaktivt för beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2024.

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på promemorian

NSD välkomnar förslaget att samriskföretag som hör hemma i Sverige ska vara skattskyldigt för svensk nationell tilläggsskatt för hela det tilläggsskattebelopp som beräknats och fördelats på företaget. NSD välkomnar även möjligheten till retroaktiv tillämpning för beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2024.

De enskilda delarna av förslaget

Nedan redovisas de separata delar av förslaget som NSD funnit anledning att kommentera.

4 Skattskyldighet för tilläggsskattebelopp, justerad tillämpning av huvudregeln och kompletteringsregeln

I promemorian föreslås (i 6 kap 2a§) att samriskföretag som hör hemma i Sverige ska vara skattskyldigt för kvalificerad svensk nationell tilläggsskatt (dvs. skattskyldiga enligt de svenska regler som uppfyller kraven i en QDMTT Safe Harbour). Denna föreslagna förändring av reglerna är, som nämnts ovan, välkommen.

I promemorian föreslås även ny lydelse av 7 kap. 46 §, om tillämpning av huvudregeln för tilläggsskatt. Vidare föreslås en följdändring i 7 kap 47§ om tillämpning av kompletteringsregeln. Avsikten med de föreslagna ändringarna anges vara att en moderenhet ska vara skattskyldig för tilläggsskattebelopp som inte tas ut i sin helhet av ett samriskföretag. Situationen anges kunna uppkomma när en stats regel om nationell tilläggsskatt, på grund av att en annan redovisningsstandard används, inte leder till minst samma tilläggsskattebelopp som enligt huvudregeln.

Av OECD:s administrativa riktlinjer från januari 2026 framgår att när en koncern (MNE-group) uppfyller rekvisiten för en kvalificerad nationell tilläggsskatt (QDMTT Safe Harbour) utesluter artikel 8.2 tillämpningen av huvud- och kompletteringsregeln (härefter gemensamt benämnt som GloBE-reglerna) i andra jurisdiktioner genom att betrakta tilläggsskatten som ska betalas enligt GloBE-reglerna som noll. En kvalificerad nationell tilläggsskatt gör det alltså möjligt för koncernen att göra en beräkning enligt nationella kvalificerade regler och sedan förlita sig på artikel 8.2 i modellreglerna för att automatiskt minska skatten till noll i en jurisdiktion som tillämpar GloBE-reglerna, vilket tar bort behovet av att göra ytterligare en beräkning enligt dessa regler. Bakgrund till reglerna är de annars oönskade effekter som skulle bli resultatet av ett krav på att göra separata minimiskatteberäkningar för samma enheter enligt parallella regelverk vilket skulle leda till ökade efterlevnadskostnader för multinationella koncerner och ökad administrativ börda för skattemyndigheter.

I den svenska tilläggsskattelagen 8 kap 18§ framgår på motsvarande sätt att tilläggsskattebeloppet för samriskföretag som hör hemma i en utländsk stat ska anses vara noll, om den utländska statens regel om nationell tilläggsskatt är godkänd av OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS som en sådan regel som ska omfattas av andra staters förenklingsregler avseende utländsk nationell tilläggsskatt (dvs. QDMTT Safe Harbour).

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

Innebörden av de föreslagna förändringarna i 7 kap 46 § och 7 kap 47§ är enligt NSD:s uppfattning oklar. Av motiveringen till den föreslagna justeringen framgår: ” *Bestämmelsen i 7 kap. 46 §, om tillämpning av huvudregeln för tilläggsskatt, föreslås vidare ändras så att en moderenhet är skattskyldig för tilläggsskattebelopp som inte tas ut i sin helhet av ett samriskföretag eller dotterföretag till ett samriskföretag. Denna situation kan uppkomma när en stats regel om nationell tilläggsskatt, på grund av att en annan redovisningsstandard används, inte leder till minst samma tilläggsskattebelopp som enligt huvudregeln.*” Av den föreslagna lagtexten framgår att regeln endast avser samriskföretag hemmahörande i Sverige: ”*Om ett samriskföretag eller ett dotterföretag till ett samriskföretag hör hemma i Sverige gäller första stycket bara om 6 kap. 2 a § inte leder till att tilläggsskattebeloppet för företaget eller dotterföretaget tas ut i sin helhet.*”

I en situation då samriskföretag hemmahörande i Sverige blir skattskyldiga för svensk tilläggsskatt, som är godkänd av OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS (QDMTT Safe Harbour) är NSD:s uppfattning att även svenska samriskföretag måste omfattas av ett motsvarande undantag i Sverige som idag finns i 8 kap 18§ för utländska enheter, dvs. där skatten skall anses vara noll enligt svenska GloBE-regler. Avsikten med förenklingen i modellreglernas artikel 8.2 kan inte vara att utländska samriskföretag som är skattskyldiga under en lokal QDMTT safe harbour omfattas av undantaget i Sverige medan svenska samriskföretag skattskyldiga under en motsvarande svensk QDMTT safe harbour inte skulle omfattas av undantaget. En sådan tillämpning skulle leda till de oönskade effekter man inom OECD avsett att undvika genom införandet av undantaget i artikel 8.2. Vidare vore det en oönskad och märklig effekt om innebörden av att överföra skattskyldigheten från det svenska moderföretaget (eller annan svensk koncernenhet) till svenska samriskföretag (för att på så sätt komma i åtnjutande av andra staters förenklingsregel för nationell tilläggsskatt) skulle vara att den svenska skatten för samriskföretag, som enligt nu gällande regler kan beräknas uteslutande under svensk nationell tilläggsskatt, efter den föreslagna förändringen måste beräknas under både svensk nationell tilläggsskatt och under GloBE-reglerna (på grund av att svenska samriskföretag inte omfattas av en svensk förenklingsregel). Det skulle innebära ett onödigt och administrativt betungande krav på göra separata minimiskatteberäkningar för samma svenska samriskföretag enligt parallella regelverk.

NSD anser att lagförslaget behöver kompletteras med en reglering innebärande att det undantag (där skatten enligt 8 kap 18§ ska anses vara noll) som idag gäller för samriskföretag som hör hemma i en utländsk stat, även ska gälla för i Sverige hemmahörande samriskföretag. Exempelvis skulle regeln i 8 kap 18§ justeras enl. följande förslag (justeringar för klargörande markerade med understrykning):

Nuvarande lydelse:

Förenklingsregel för utländsk nationell tilläggsskatt

*18 § Vid bestämmandet av tilläggsskattebeloppet för koncernenheter, samriskföretag och dotterföretag till samriskföretag som hör hemma i en utländsk stat gäller följande förenklingsregel.
Tilläggsskattebeloppet för en sådan koncernenhet eller enhet ska anses vara noll, om den utländska statens regel om nationell tilläggsskatt är godkänd av OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS som en sådan regel som ska omfattas av andra staters förenklingsregler avseende utländsk nationell tilläggsskatt.*

Föreslagen lydelse

Förenklingsregel för nationell tilläggsskatt

NSD

NÄRINGS- SLIVETS SKATTE- DELEGATION

18 § Vid bestämmandet av tilläggsskattebeloppet för koncernenheter, samriskföretag och dotterföretag till samriskföretag som hör hemma i Sverige eller i en utländsk stat gäller följande förenklingsregel. Tilläggsskattebeloppet för en sådan koncernenhet eller enhet ska anses vara noll, om den svenska eller den utländska statens regel om nationell tilläggsskatt är godkänd av OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS som en sådan regel som ska omfattas av andra staters förenklingsregler avseende utländsk nationell tilläggsskatt.

NSD anser vidare, mot denna bakgrund, att de i promemorian föreslagna ändringarna av 7 kap 46§ och 7 kap 47§ måste klargöras och justeras.

5 Förfarandet behöver kompletteras

Tilläggsskattedeklaration

I promemorian föreslås att bestämmelserna i skatteförfarandelagen (SFL) 32 a kap 2§ ska kompletteras så att även samriskföretag och dotterföretag till ett samriskföretag ska kunna inkluderas i systemet med tilläggsskattedeklaration. Vidare framgår att innehållet i en tilläggsskattedeklaration bör vara desamma som enligt nuvarande regler, men en tilläggsskattedeklaration behöver även innehålla uppgift om att den deklarationsskyldige har tagit del av tilläggsskatterapporten. Det finns därför ett behov av att komplettera bestämmelsen i 32 a kap. 3 § SFL till att omfatta även samriskföretag och dotterföretag till ett samriskföretag. I bestämmelsen framgår bland annat att en tilläggsskattedeklaration skall innehålla uppgifter om vilken enhet som lämnar tilläggsskatterapport samt uppgift om att den deklarationsskyldige har tagit del av rapporten.

En enhet kan vara ett samriskföretag i förhållande till två separata koncerner som omfattas av minimibeskattning, med ett ägarintresse om vardera 50 procent, och som båda, separat från varandra, lämnar var sin tilläggsskatterapport. Det kan vara fallet med såväl två svenska ägarkoncerner som en svensk och en utländsk koncern. I det senare fallet kommer tilläggsskatterapport lämnas i såväl Sverige som i annan jurisdiktion.

NSD anser att förslaget i 32 a kap 3§ SFL i denna del är oklart och behöver förtydligas med avseende på vilken ägarenhet som det deklarationsskyldiga samriskföretaget (eller dotterbolag till samriskföretaget) skall ange i deklarationen samt vilken tilläggsskatterapport som deklarationsskyldig skall hänvisa till i en situation då två rapporter upprättats av två separata ägarenheter.

7 Ikraftträdande och övergångsbestämmelse

Av förslaget framgår att den rapporterade enheten, ett samriskföretag och ett dotterföretag till ett samriskföretag får välja att samtliga ska tillämpa de nya bestämmelserna i lagen om tilläggsskatt första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2024 eller, i fråga om svenska handelsbolag, räkenskapsår som börjar efter den 31 december 2024.

Som angivits under föregående avsnitt kan en enhet vara ett samriskföretag i förhållande till två separata koncerner. Två svenska, två utländska såväl som en svensk och en utländsk. NSD anser förslaget är oklart och behöver förtydligas med avseende på vilken rapporterade enhet som avses i en sådan situation.

NSD

NÄRINGSLIVETS SKATTE- DELEGATION

NSD noterar vidare att de nu föreslagna lagändringarna baseras på administrativa riktlinjer som beslutades under 2023. Att förslaget presenteras under maj 2026 innebär att möjligheten till retroaktiv tillämpning avseende beskattningsår som påbörjas efter 31 december 2023 (dvs. räkenskapsår 2024) inte längre är möjlig. NSD beklagar detta då det innebär en risk för dubbelbeskattning gällande räkenskapsår 2024. Därför föreslår NSD att förslaget kompletteras så att sådan retroaktiv tillämpning blir möjlig.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION



Johan Fall

[namnteckning – utgår i publicering på SN:s hemsida]
NN