



UPPSALA
UNIVERSITET

Juridiska fakultetsnämnden

Box 256
SE-751 05 Uppsala

REMISSYTTRANDE

1 (2)

2026-08-11

JURFAK 2026/41

Finansdepartementet

Promemorian Skattskyldighet för samriskföretag och dess dotterföretag
(Fi2026/01196)

Juridiska fakultetsnämnden vid Uppsala universitet har genom remiss anmodats att yttra sig i rubricerat ärende. Fakultetsnämnden får härmed lämna följande synpunkter.

Promemorian innehåller förslag till ändringar i lagen (2023:875) om tilläggsskatt (TSL). Denna lag har införts för att implementera EU-direktiv 2022/2523 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen (direktivet). Direktivet har i sin tur införts för att genomföra de modellregler avseende en global minimibeskattnings som utarbetats inom ramen för OECD/G20:s Inclusive Framework (IF). Efter antagandet av modellreglerna har IF antagit en kommentar till dessa (publicerad i flera utgåvor).

I promemorian föreslås att samriskföretag ("joint ventures" i direktivet och modellreglerna) och dotterföretag till samriskföretag ska bli skattskyldiga till svensk nationell tilläggsskatt. Förslagen i promemorian föranleds av en skrivning om samriskföretag i kommentaren till modellreglerna. Om samriskföretag inte blir skattskyldiga till svensk nationell tilläggsskatt kommer den svenska tilläggsskatten inte att omfattas av utländska staters förenklingsregel för nationell tilläggsskatt.

Juridiska fakultetsnämnden har inga övergripande synpunkter på förslagen. De framstår som helt nödvändiga för att tilläggsskattesystemet ska hänga ihop internationellt. I det fortsatta beredningsarbetet anser fakultetsnämnden emellertid att det är önskvärt att innebörden av begreppet samriskföretag klargörs närmare. Skälen för detta redovisas i det följande.

I 7 kap. 43 § TSL definieras samriskföretag som "en enhet vars finansiella resultat redovisas enligt kapitalandelsmetoden i moderföretagets koncernredovisning". När denna definition läses ihop med relevanta delar av IFRS 11 och IAS 28 är fakultetsnämndens bedömning att ett samriskföretag inte kan utgöras av ett avtalsbaserat samarbete som saknar formen av en egen juridisk person (t.ex. ett enkelt



bolag). Ett sådant samarbete skulle enligt terminologin i IFRS 11 i stället utgöra ett "joint operation" som inte ska redovisas enligt kapitalandelsmetoden.

I propositionen med förslag till införande av TSL anges dock följande: "Ett samriskföretag kan drivas i olika civilrättsliga former, t.ex. som ett enkelt bolag, ett handelsbolag eller ett aktiebolag."

Om samriskföretag i enlighet med det citerade uttalandet kan bestå av avtalsbaserade samarbeten som inte utgör juridiska personer (t.ex. enkla bolag), anser fakultetsnämnden att det kan leda till praktiska problem i skatteförfarandet att de blir skattskyldiga till nationell tilläggsskatt. Exempelvis kan det då vara oklart vem är skyldig att lämna in en tilläggsskattedeklaration.

Förslag till yttrande i detta ärende har upprättats av professor Martin Berglund. Yttrandet har på delegation avgivits av fakultetens dekan, professor Carl Fredrik Bergström.

Carl Fredrik Bergström