



REMISSYTTRANDE

Datum

2025-10-03

Dnr

2025/4798

Regeringskansliet

Finansdepartementet

fi.remissvar@regeringskansliet.se

ville.pelling@regeringskansliet.se

Promemorian Förbättrade regler för svensk tonnagebeskattning

(Departementets diarienummer Fi2025/01444)

Justitiekanslern har ombetts att särskilt granska de förslag och överväganden som lämnas i avsnitt 4.7 i promemorian och som handlar om förändringar i bestämmelserna om återkallelse av godkännande för tonnagebeskattning i förhållande till bestämmelsen om retroaktivt skatteuttag i den mening som avses i 2 kap. 10 § regeringsformen (RF).

Som promemorian redogjort för kan förslaget, om att införa en ny grund för återkallelse på grund av att ett företag befinner sig i ekonomiska svårigheter, komma att påverka om ett företag får tonnagebeskattas även för beskattningsår bakåt i tiden, också innan de nya bestämmelserna trätt i kraft. Promemorian har bedömt att det i sig inte är fråga om ett retroaktivt skatteuttag eftersom grunden för företagets skattskyldighet kommer att vara densamma, även om företaget inte längre uppfyller kraven för en mer förmånlig beräkning av skatten (se s. 30).

Enligt 2 kap 10 § andra stycket första meningen RF får skatt inte tas ut i vidare mån än som följer av föreskrift som gällde när den omständighet inträffade som utlöste skattskyldigheten.

Ett återkallat godkännande för tonnagebeskattning innebär en övergång till konventionell beskattning. Enligt förslaget kan ett företag, som kommer i ekonomiska svårigheter efter att bestämmelsen trätt i kraft, alltså komma att behöva betala högre skatt sex år bakåt (13 a kap. 17 § skatteförfarandelagen) även om företaget inte varit i ekonomiska svårigheter vid den tiden. Effekten blir alltså att den förmånligare beskattning som företaget fick innan den hamnade i ekonomiska svårigheter kan komma att ändras retroaktivt med stöd av en föreskrift som inte fanns vid skattskyldighetens inträde.

Att *grunden* för beskattningen är densamma är inte bestämmande för frågan om en regel har retroaktiva effekter eller inte, utan det avgörs utifrån om skattskyldigheten uppkommer till följd av en bestämmelse som gäller vid tidpunkten för den faktiska omständighet som utlöser skattskyldigheten (se t.ex. NJA 2004 s. 299). Mot den bakgrunden kan promemorians ovan nämnda resonemang ifrågasättas. Under den fortsatta beredningen bör därför frågan övervägas ytterligare så att retroaktiva effekter kan undvikas.

Ärendet har föredragits av Rebecca Boavida Åkerman.

På Justitiekanslerns vägnar

Anna Falk