

Regelrådets uppgift är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Finansdepartementet

Yttrande över förslag om Utbyte av uppgifter i tilläggsskatterapport och kompletteringar av förfarandet av tilläggsskatt för företag i stora koncerner

Regelrådets ställningstagande

Regelrådet bedömer att konsekvensutredningen inte uppfyller kraven i förordningen (2024:183) om konsekvensutredningar.

Bakgrund och innehållet i förslaget

Promemorian innehåller förslag till genomförande av rådets direktiv (EU) 2025/872 av den 14 april 2025 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (kallat DAC 9). Direktivet är nära sammankopplat med direktivet om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen (EU) 2022/2523 (minimibeskattningsdirektivet). Minimibeskattningsdirektivet genomfördes i svensk rätt genom lagen (2023:875) om tilläggsskatt och kompletterande bestämmelser i skatteförfarandelagen (2011:1244). Därutöver innehåller promemorian förslag på ändringar som är en följd av det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter som antagits av OECD/G20:s Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS), kallat det inkluderande ramverket (IF).

Förslagsställaren uppger att eftersom de materiella bestämmelserna i minimibeskattningsdirektivet skulle införas i nationell rätt senast den 31 december 2023 var det nödvändigt att sätta en gräns för vad som rymdes inom det lagstiftningsärendet för att fullgöra implementeringen av minimibeskattningsdirektivet (prop. 2023/24:32 s. 123 och 131). Propositionen innehöll därmed inte samtliga lagstiftningsförslag som krävs för att svensk rätt ska anses ligga i linje med modellreglerna, kommentaren och antagna riktlinjer från OECD. Arbetet med kommentarerna till OECD:s modellregler pågår och är ännu inte avslutat. I februari, juli och december 2023, juni 2024 och januari 2025 antogs administrativa riktlinjer.

I promemorian föreslås även flera ändringar som syftar till att förbättra och komplettera skatteförfarandet när det gäller tilläggsskatt för företag i stora koncerner samt ändringar som är en följd av nya administrativa riktlinjer och ändringar av GloBE Information Return som antagits av IF. Dessa ändringar avser bland annat en tillfällig sanktionslättnad.

Förslagsställaren uppger att rådets direktiv (EU) 2025/872 av den 14 april 2025 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning och det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter ska genomföras som ett enhetligt regelverk i svensk rätt. En ny lag om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter och en ny förordning om automatiskt utbyte av

tilläggsskatterapporter ska införas. Lagen ska tillämpas både om informationsutbytet sker med andra medlemsstater i enlighet med ändringsdirektivet eller med andra stater i enlighet med ett gällande avtal mellan behöriga myndigheter. Samtliga hänvisningar till EU-rättsakter i den nya lagen ska vara statiska. Europaråds- och OECD-konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden ska omfatta tilläggsskatt.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 april 2026.

Konsekvenser för företag

Förslagsställaren uppger att förslagen i promemorian påverkar de företag som omfattas av lagen om tilläggsskatt. Vilka koncerner och företag som omfattas av reglerna om tilläggsskatt har redogjorts för i regeringens proposition Tilläggsskatt för företag i stora koncerner, prop. 2023/24:32. Bedömningen var då att mellan 120 och 130 koncerner med ett svenskt moderföretag skulle omfattas av lagen. Dessa koncerner bedömdes bestå av ca 13 000 koncernenheter (företag) varav 4 000 i Sverige och 9 000 i utlandet. Lagen bedömdes också omfatta 8 000 koncernenheter i Sverige i koncerner med ett utländskt moderföretag (prop. 2023/24:32 s. 491 och 492). Förslagsställaren uppger att det i dagsläget inte finns någon ny information som ändrar denna bedömning. Vid införandet av reglerna om tilläggsskatt utgick beräkningarna i fråga om företagets administrativa kostnader från att det ska finnas överenskommelser om informationsutbyte och att koncernerna kan tillämpa central inlämning (prop. 2023/24:32 s. 498). Effekter när det gäller förslagen i promemorian om informationsutbyte uppges således redan ha beaktats.

Motivering till Regelrådets ställningstagande

Regelrådet bedömer att konsekvensutredningen saknar en hel del information om vilka konsekvenser förslagen får för de företag som berörs. Det går att utläsa att det rör sig om större koncerner och det finns en uppskattning om hur många företag som kan komma att beröras, men utöver det saknas information om företagseffekter.

Förslagsställaren uppger att konsekvenserna av de enskilda förslagen i promemorian är begränsade och att förslagen bör tolkas och utvärderas tillsammans med de befintliga bestämmelserna om tilläggsskatt. Förslagsställaren hänvisar därför till den konsekvensanalys som gjordes i propositionen Tilläggsskatt för företag i stora koncerner, men utan att ge någon specifik information om vad som redovisades där eller vilka delar som är relevanta för de förslag som lämnas i promemorian. Det gör att det blir svårt att utläsa vilka effekter de nu föreslagna bestämmelserna skulle få för berörda företag. Enligt Regelrådets uppfattning hade förslagsställaren utan större svårigheter kunna återge relevant information för att tydliggöra vilka konsekvenser reglerna skulle kunna få för berörda företag.

Regelrådet bedömer att redovisningen är bristfällig avseende delasppekterna alternativa lösningar, berörda företag, påverkan på företagets kostnader och intäkter, påverkan på konkurrens och åtgärder för att begränsa förslagets kostnader och andra effekter. Regelrådet vill påminna om att alltid redovisa samtliga delasppekter i konsekvensutredningen. Om förslagsställaren anser att vissa delasppekter inte är relevanta ska detta ändå anges och motiveras. Samtliga övriga delasppekter kan anses godtagbart redovisade. Det framgår tydligt hur förslaget är kopplat till EU-rätt och annan internationell rätt och hur förslagsställaren motiverat valet av tidpunkt för ikraftträdande.

Sammantaget bedömer Regelrådet dock att det saknas alltför mycket relevant information om de företag som berörs och konsekvensutredning kan därför inte anses uppfylla kraven i förordningen om konsekvensutredningar.

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 1 oktober 2025.

I beslutet deltog Anna-Lena Bohm, ordförande, Helena Fond, Hans Peter Larsson, Roland Sigbladh och Lars Silver.

Ärendet föredrogs av Katarina Kjellström



Anna-Lena Bohm
Ordförande



Katarina Kjellström
Föredragande