



Juridiska fakultetskansliet

Finansdepartementet

Remiss: Promemorian Kompletteringar till bestämmelserna om tilläggsskatt för företag i stora koncerner

Genom lagen (2023:875) om tilläggsskatt genomfördes direktivet om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen (det s.k. ”minimibeskattningsdirektivet”). I förarbetena till lagen om tilläggsskatt nämndes att ändringar skulle införas för att beakta den fortsatta utvecklingen på området. Promemorian *Kompletteringar till bestämmelserna om tilläggsskatt för företag i stora koncerner* (Fi2024/00750) syftar framförallt till att ta fram sådana kompletteringar, främst för att beakta de administrativa riktlinjer som OECD gav ut under 2023. Dessa kompletteringar kommer bland annat att klargöra vad som krävs för att Sveriges nationella tilläggsskatt ska kunna ses som ett godkänt regelverk för nationell tilläggsskatt och därmed omfattas av andra staters förenklingsregler. Därutöver innehåller promemorian flera typer av förändringar som behövs för att tilläggsskatten ska kunna fungera inom ramen för det övriga skattesystemet, exempelvis genom ändringar i lagen om avräkning av utländsk skatt.

Juridiska fakultetsnämnden vid Stockholms universitet välkomnar promemorian. I sak har fakultetsnämnden inga synpunkter. Med tanke på tilläggsskattens höga komplexitet och korta beredningstid är förtydliganden och förenklingar välkomna för både skattemyndigheter och företag. Fakultetsnämnden finner det positivt att trots att lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2025, finns förslag om att det ska införas en möjlighet för den rapporterande enheten att begära att samtliga eller vissa av bestämmelserna ska tillämpas för beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2023.

Juridiska fakultetsnämnden skulle vilja påpeka att OECD har uppdaterat kommentaren till modellreglerna och inkluderat de olika administrativa riktlinjer som utfärdades under 2023 i denna.¹ Enligt fakultetsnämnden bör det inte uppstå några tveksamheter beträffande de slutliga bestämmelserna om tilläggsskatt gällande användningen av den konsoliderade kommentaren för tolkningsändamål. Detsamma gäller dokumentet som

¹ Se <https://www.oecd.org/tax/tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-consolidated-commentary-to-the-global-anti-base-erosion-model-b849f926-en.htm>, 25 april 2024.

innehåller exempel på tillämpning av GloBE-reglerna.² Utformningen av de slutgiltiga ändringarna till lagen om tilläggsskatt bör således beakta dessa senare tillkomna dokument.

Slutligen kan konstateras att ytterligare revidering av lagen om tilläggsskatt sannolikt kommer att behövas då OECD/IF fortsätter att arbeta med GloBE-reglerna. Det verkar som att det under 2024 kommer att ges ut ett fjärde dokument innehållande administrativa riktlinjer som bland annat kommer att behandla den gränsöverskridande allokeringen av skatter. Om detta sker kommer det att finnas ett behov av ytterligare revidering av lagen om tilläggsskatt; detta kan också ses som en möjlighet att justera eventuella oklarheter i den befintliga lagtexten. Ett exempel på sådana oklarheter är vissa begrepp som skiljer sig från den svenska versionen av minimibeskattningsdirektivet.

Remissvaret har på fakultetsnämndens uppdrag beslutats av dekanus, professor Jane Reichel. Yttrandet har beretts av professor Jérôme Monsenego. Föredragande har varit utredare Karolina Alveryd. Yttrandet har expedierats av Juridiska fakultetskansliet.

Jane Reichel

Karolina Alveryd

² Se OECD (2024), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) Examples*, 25 april 2024.