

Stockholm den 26 september 2025

R-2025/1348

Till Finansdepartementet

Fi2025/01319

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 9 juni 2025 beretts tillfälle att yttra sig över promemorian Ett undantag i kupongskattelagen för utländska stater.

Sammanfattning

Advokatsamfundet har med undantag för nedan angivna synpunkter ingen erinran mot förslagen i promemorian.

Advokatsamfundet noterar att den föreslagna regleringen förutsätter en gränsöverskridande jämförelse mellan svenska offentligrättsliga subjekt och deras utländska motsvarigheter. En sådan bedömning kan vara komplex och medföra tillämpningssvårigheter. Det kan med fördel utvecklas i förarbetena vilka kriterier som ska vara avgörande för att utländska subjekt ska kunna anses utgöra ”motsvarigheter” till svenska offentligrättsliga fonder.

Synpunkter

Bakgrund

Bakgrunden till promemorians förslag är EU-domstolens dom i mål C-39/23 Keva m.fl. samt efterföljande avgöranden från Högsta förvaltningsdomstolen den 19 december 2024, där det konstaterades att nuvarande bestämmelser i kupongskattelagen står i

strid med den fria rörligheten för kapital enligt artikel 63 i EUF-fördraget.¹ I avgörandena bedömdes det som ett otillåtet hinder att utdelning till utländska offentligrättsliga pensionsinstitut beskattas, medan utdelning till svenska offentligrättsliga pensionsfonder, såsom AP-fonderna, är undantagen från sådan beskattning.

Förslaget syftar till att undanröja denna skillnad i skattemässig behandling genom att införa ett generellt undantag från kupongskatt för utländska stater och motsvarigheter till svenska regioner, kommuner och kommunalförbund, under förutsättning att dessa är belägna inom EES eller att vissa villkor för informationsutbyte är uppfyllda. Enligt promemorian är detta en nödvändig justering för att säkerställa författningens förenlighet med unionsrätten och för att undvika fortsatt diskriminering av investerare med offentligrättslig karaktär utanför Sverige.

Mot denna bakgrund bedömer Advokatsamfundet att förslaget utgör ett principiellt viktigt och ändamålsenligt steg mot att säkerställa ett rättssäkert och EU-förenligt kupongskattesystem.

Behov av vägledning för bedömning av utländska motsvarigheter

Förslaget innebär att utländska stater samt utländska motsvarigheter till svenska regioner, kommuner och kommunalförbund ska undantas från kupongskatt, under förutsättning att de hör hemma inom EES eller i en stat med vilken Sverige har ett skatteavtal eller avtal om informationsutbyte i skatteärenden.

Advokatsamfundet konstaterar att undantaget förutsätter att det i praktiken görs både en rättslig jämförelse och en jämförelse av omständigheterna mellan svenska offentligrättsliga subjekt och motsvarande utländska strukturer. En sådan bedömning kan vara förenad med betydande komplexitet och kräver ofta insyn i såväl utländsk rätt som det aktuella subjektets funktion och rättsliga status.

Advokatsamfundet anser att det i förarbetena tydligt bör klargöras hur motsvarighetsbedömningen ska genomföras. Det bör framgå vilka kriterier som är avgörande – exempelvis funktion, syfte, finansiering eller rättslig konstruktion – och i vilken utsträckning det krävs faktisk likhet snarare än formell identitet.

¹ Det noteras att det i promemorian på s. 7 i första stycket saknas en negation.

Advokatsamfundet anser vidare att ett klargörande skulle förhindra tvister i domstol. I annat fall finns risk att förslaget kommer att påverka förvaltningsdomstolarnas arbetsbörda och kostnader mer än marginellt.

Språkliga justeringar

I förslaget föreslås att lagtexten i det nya tionde stycket i 4 § kupongskattelagen (1970:624) ska lyda ”Skattskyldighet *gäller* inte heller för en utländsk stat [...]”. Detta innebär en språklig ändring jämfört med övriga stycken i 4 §, som inleds ”Skattskyldighet *föreligger* inte heller för [...]”.

Advokatsamfundet välkomnar en modernisering av språket i kupongskattelagen, men anser att även övriga stycken i 4 § bör anpassas för att uppnå språklig enhetlighet.

Advokatsamfundet har i övrigt ingen erinran mot promemorians förslag.

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Mia Edwall Insulander