

Finansdepartementet
fi.remissvar@regeringskansliet.se

Fi2022/01627

Europeiska kommissionens förslag till rådets direktiv om införandet av ett avdrag för eget kapital och en begränsning av avdrag för räntor i bolagssektorn

Bestämmelserna i förslaget innebär att graden av komplexitet i regleringen för beskattning av företag blir högre. De innebär vidare att ytterligare skattebestämmelser kan komma att styra hur företag väljer att, med tillämpning av civil- och associationsrättsliga regler, tillföra verksamheten kapital.

Flera av de begrepp som finns i förslaget kräver förtydliganden för att tillämpningen av dem ska kunna få den grad av förutsebarhet som krävs vid tillämpning av skattebestämmelser. Flera av reglerna är dessutom svåra att överblicka tillämpningen och konsekvenserna av. Förvaltningsrätten vill härvid framhålla regleringen om rullning av överskjutande belopp och om förhindrande av missbruk av regelverket.

När det gäller avdragsrätten för eget kapital, får olika överskjutande belopp rullas framåt till kommande års beskattningar. Hur långt framåt som respektive belopp får rullas skiljer sig dock åt. Det maximala ränteavdrag som direktivet medger får inte heller överstiga det ränteavdragsbelopp som följer av artikel 4 i det så kallade skatteflyktsdirektivet (EU 2016/1164). Mellanskillnaden mellan de två ränteavdragsbeloppen ska rullas framåt eller bakåt i enlighet med samma direktiv. Bestämmelserna framstår mot denna bakgrund som relativt svåra att överblicka och förutse resultatet av.

De bestämmelser som syftar till att förhindra missbruk av avdragsrätten för eget kapital innehåller vidare flera nyckelbegrepp som sedan inte definieras närmare. Ett sådant exempel är att vissa transaktioner endast får beaktas om de har vidtagits "for valid commercial reasons". Förvaltningsrätten noterar att samma begrepp återfinns i artikel 6 i skatteflyktsdirektivet men att det inte framgår om avsikten är att begreppet ska ha samma innebörd i båda direktiven.

Detta yttrande har beslutats av chefsrådmannen Mattias Almqvist efter föredragning av föredragande juristen Mats Molin.

Mattias Almqvist

Mats Molin