



Europeiska kommissionens förslag till rådets direktiv om införandet av ett avdrag för eget kapital och en begränsning av avdrag för räntor i bolagssektorn
(Fi2022/01627)

Juridiska fakultetsnämnden vid Uppsala universitet har genom remiss anmodats att yttra sig i rubricerat ärende. Fakultetsnämnden får härmed lämna följande synpunkter.

Under lång tid har det varit skatterättsligt gynnsamt att finansiera företag med lånat kapital istället för med eget kapital. Skälet är att det har funnits en omfattande avdragsrätt för räntor på lånat kapital, medan motsvarande avdragsrätt inte har funnits om finansieringen gjorts med eget kapital, exempelvis genom aktieägartillskott. Direktivförslaget syftar till att minska denna skillnad genom att medge ett avdrag för en fiktiv ränta på finansiering med eget kapital ("allowance on equity"). Förslaget innehåller även en viss begränsning av möjligheten till avdrag för ränta på skuld.

Juridiska fakultetsnämnden anser att det är angeläget att företagsfinansiering med eget kapital blir mer likformig med sådan finansiering som sker med lånat kapital. Det föreslagna direktivet uppnår ett sådant resultat.

Inom ramen för det fortsatta lagstiftningsärendet finns det emellertid flera frågor som behöver utredas vidare. Hur förhåller sig de föreslagna direktivbestämmelserna till de redan befintliga ränteavdragsbegränsningarna, vilka i hög grad bygger på skatteflyktsdirektivet (2016/1164/EU)? Det föreslagna direktivet innehåller flera förmåner den skattskyldige. Är de föreslagna skatteflyktsbestämmelserna (Artikel 5 om Anti-Abuse Rules) tillräckliga? Vad betyder exempelvis "valid commercial reasons" i Artikel 5.1 andra stycket? Det behöver förmodligen också utvärderas hur direktivförslaget förhåller sig till ett annat direktivförslag, nämligen det som avser genomförandet av en global minimiskatt, vilket kommissionen lämnade den 22 december 2021, COM(2021) 83 final.

På ett övergripande plan tillstyrker juridiska fakultetsnämnden att det föreslagna direktivet genomförs.



2022-06-20

JURFAK 2022/27

Förslag till yttrande i detta ärende har upprättats av professor Mattias Dahlberg. Yttrandet har på delegation avgivits av Juridiska fakultetens dekanus, professor Anna Singer.

Anna Singer