

Stockholm den 8 april 2019

R-2019/0289

Till Finansdepartementet

Fi2019/00362/S3

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 5 februari 2019 beretts tillfälle att avge yttrande över promemorian Nya anståndsregler i vissa gränsöverskridande situationer samt ändring av reglerna om periodiseringsfonder och ersättningsfonder vid utflyttning.

Sammanfattning

Advokatsamfundet har i huvudsak inga erinringar mot utredningens förslag avseende ändringar i svensk lagstiftning för en anpassning till rådets direktiv 2016/1164 av den 12 juli 2016 om fastställande av regler mot skatteflyktsmetoder, som direkt inverkar på den inre marknadens funktion (direktivet mot skatteundandragande) och EU-rättslig praxis. Advokatsamfundet anser dock att det bör införas en bestämmelse som möjliggör för begränsat skattskyldiga att återföra expansionsfonder successivt vid utflyttning från Sverige. En sådan reglering skulle vara i linje med det förslag som utredningen lämnat för periodiseringsfonder och ersättningsfonder.

Promemorians förslag

De förslag som lämnas i promemorian innebär ändringar i skatteförfarandelagen (2011:1244) ("SFL") för att de svenska bestämmelserna om anstånd i samband med utflyttningsbeskattning ska leva upp till de krav, som följer av artikel 5 i direktivet mot skatteundandragande. I huvudsak rör ändringarna i SFL att möjligheten till anstånd i samband med utflyttningsbeskattning inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet ("EES") även ska omfatta begränsat skattskyldiga juridiska och fysiska personer. Härutöver föreslås att anstånd ska kunna beviljas i fler utflyttningssituationer än vad som

är möjligt i dag. Vidare redogörs det i promemorian för vissa förutsättningar och villkor, som ska gälla för beviljande av anstånd och presenterar även regler beträffande återbetalningen av anståndsbeloppet.

Som en följd av EU-rätten i övrigt framställer utredningen även vissa förslag till ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) ("IL"). Dessa förändringar rör dels möjlighet till anstånd med betalning av sådan skatt, som bestäms efter tillämpning av reglerna om avdrag och fiktiv avräkning av utländsk skatt, dels avseende successiv återföring av periodiseringsfonder och ersättningsfonder i vissa fall vid utflyttning från Sverige till ett land inom EES. Även i detta sammanhang föreslås vissa förutsättningar och villkor för att anstånd med återföring av fonderna ska beviljas.

Synpunkter på promemorians förslag

Successiv återföring av periodiseringsfonder och ersättningsfonder

I promemorian konstateras att reglerna i IL om omedelbar återföring av periodiseringsfond, expansionsfond och ersättningsfond, som gäller för begränsat skattskyldiga vid utflyttning från Sverige, är nära sammankopplade med reglerna om uttagsbeskattning. För att reglerna ska anses förenliga med EU-rätten föreslås att det i SFL bör införas en möjlighet mellan omedelbar och successiv återföring av periodiseringsfonder och ersättningsfonder i de fall en begränsat skattskyldig fysisk eller juridisk person tvingas återföra fonderna på grund av att näringsverksamhet som bedrivs vid fast driftsställe i Sverige flyttas ut från landet till en stat inom EES.

I motsats till periodiserings- och ersättningsfonder är expansionsfonder inte tidsbegränsade. Detta medför enligt utredningen sådan komplexitet med successiv återföring av denna fondform att expansionsfonder inte bör omfattas av lagstiftningsprojektet. Advokatsamfundet anser att en sådan åtskillnad mellan olika fondformer inte når upp till EU-rättens krav på skatteneutralitet, proportionalitet och etableringsfrihet. Tvärtom försvårar det för en näringsidkare, som innehar medel i expansionsfond och som önskar förflytta sin verksamhet inom EES. En sådan åtskillnad kan även påverka formen för bedrivande av verksamhet, vilket i sin tur medför att det inte föreligger neutralitet mellan olika ägarformer. I enlighet med domstolens uttalande i den s.k. Malta-domen (RÅ 2008 ref. 30), anser Advokatsamfundet därför att även återförande av expansionsfonder ska kunna ske successivt.

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Anne Ramberg