

Regeringskansliet
Finansdepartementet
103 33 Stockholm

Finansdepartementets promemoria Genomförande av regler i EU:s direktiv mot skatteundandraganden för att neutralisera effekterna av hybrida mismatchningar

Fi2019/00329/S1

Förslagen syftar till att implementera de regler som beslutats i EU:s direktiv 2016/1164 och 2017/952, vilka i sin tur grundar sig på OECD:s BEPS-rekommendationer för att neutralisera effekterna av så kallade hybrida mismatchningar. Det är oundvikligt att sådan lagstiftning blir komplicerad och riskerar att medföra svårigheter vid tillämpningen. Kammarrätten tillstyrker förslagen med följande kommentarer och anmärkningar.

- Begreppet hybridsituationer förekommer endast i rubriken till 24 b kap. inkomstskattelagen (1999:1229) och i 1 § första stycket. Eftersom detta begrepp inte förekommer på fler ställen i lagtexten fyller det inte någon funktion och bör tas bort. Kammarrätten föreslår att rubriken till 24 b kap. ändras till *Gränsöverskridande situationer*.
- För att inte tynga lagtexten bör ”situationer med” tas bort på tre ställen i 24 b kap. 1 § andra stycket samt i rubrikerna till 5, 13 och 14 §§.
- Följande lydelse föreslås för 24 b kap. 5 §:

Ett företag får inte dra av utgifter som betalas till ett företag enligt ett finansiellt instrument till den del motsvarande inkomst inte tas upp till beskattning i den stat där det andra företaget hör hemma eller i annan stat där inkomsten ska anses

behandlad som mottagen, om detta hänförs till att Sverige och den andra staten skatterättsligt klassificerar det finansiella instrumentet eller betalningen på olika sätt.

Första stycket gäller även inkomster som tas upp till beskattning men som omfattas av en skattelättnad enbart på grund av hur inkomsten skatterättsligt klassificeras.

Första stycket gäller inte om inkomsten tas upp till beskattning inom tolv månader räknat från utgången av det beskattningsår som utgifterna hänför sig till.

Kammarrätten vill avslutningsvis framhålla att även en begränsad ökning av antalet mål kan medföra en större arbetsbörda för domstolarna mot bakgrund av lagstiftningens komplexitet och gränsöverskridande inslag.

Detta yttrande har beslutats av kammarrättslagmannen Petter Classon, kammarrättsrådet Eveline Nilsson och tf. kammarrättsassessorn Elin Nilsson, föredragande.



Petter Classon



Elin Nilsson