

Juridiska fakultetskansliet

Finansdepartementet

## Remiss av kommissionens förslag till rådets direktiv om snabbare och säkrare nedsättning av överskjutande källskatt

Juridiska fakultetsnämnden vid Stockholms universitet har anmodats yttra sig över av kommissionens förslag till rådets direktiv om snabbare och säkrare nedsättning av överskjutande källskatt.

### Allmänt

Juridiska fakultetsnämnden vid Stockholms universitet uppskattar möjligheten att ankomma med synpunkter på EU-kommissionens förslag till rådets direktiv om snabbare och säkrare nedsättning av överskjutande källskatt. Fakultetsnämnden anser att det befintliga systemet har varit problematiskt och öppnat upp för aggressiv skatteplanering, inte minst de s.k. Cum/Cum- och Cum/Ex-uppläggen. Den föreslagna reformen, vars tillämpningsområde i och för sig är relativt begränsat, är välkommen. Utöver det faktum att vissa former av skatteplanering kommer att kunna begränsas, är det positivt med ett harmoniserat förfarande så att medlemsstaterna inte själva inför egna reformer som skulle skilja sig åt mellan olika länder, något som skulle innebära mindre skydd mot skatteplanering och högre administrativ börda för både skattemyndigheter och skattskyldiga.

### Subsidiaritetsprövningen

Fakultetsnämnden håller med EU-kommissionen om att de nuvarande reglerna för återbetalning av källskatt är tidskrävande och kan innebära stora risker för skatteundandragande som inte täcks av de befintliga skatteflyktsreglerna. Det är också så att medlemsstaterna svårligen kan lösa detta genom egna initiativ, eftersom problemet endast uppkommer vid gränsöverskridande situationer. Dessutom är det önskvärt med ett likadant förfarande genom hela EU så att investerare inte ska behöva förhålla sig till olika rättssystem. Enligt fakultetsnämnden ligger alltså förslaget i linje med subsidiaritetsprincipen.

---

### Juridiska fakultetsnämnden

## Vald teknik för att uppnå direktivets syfte

Vad gäller tekniken vald för att minska den administrativa bördan kring återbetalningen av källskatter håller fakultetsnämnden med valet av Option 3. Option 3 innebär att medlemsstaterna ska kunna välja mellan det s.k. "quick refund"-systemet kopplat till en förbestämd tidsram ("pre-defined timeframe") för återbetalningen, eller det s.k. "relief-at-source"-systemet. Ett sådant val kan bidra till att hanteringen av återbetalningen av källskatter görs på ett lämpligt sätt i varje land, samtidigt som risken för skatteundandragande hålls under kontroll. Å andra sidan uppnås syftet med reformen bara delvis med "pre-defined timeframe" när källskatter enligt skatteavtal är lägre än enligt den interna rätten. I sådana fall måste skattebetalare betala hela källskatten beräknad enligt den interna rätten först, innan återbetalning – om än snabbare hanterad än tidigare – kan ske. Av den anledningen skulle ett alternativ kunna vara att börja med att ge medlemsstaterna ett val, för att vid ett senare tillfälle helt övergå till ett system där källskatten inte tas ut vid betalningstillfället utan först när den slutliga skattesatsen har fastställts (s.k. "relief-at-source"). En sådan övergång skulle kunna ske när alla system för rapportering och informationsutbyte är på plats.

Fakultetsnämnden ser också positivt på de korta tidsramarna som framgår av direktivförslaget, samt på de möjligheter som ges medlemsstaterna att genomföra de kontroller som behövs innan källskattelättnader ges.

I övrigt har fakultetsnämnden inga synpunkter gällande de föreslagna reglerna för hemvistintygssystemet ("tax residence certificate", s.k. "eTRC").

Avslutningsvis vill fakultetsnämnden påpeka att vissa problem kan kvarstå eller t.o.m. öka till följd av införandet av direktivet, exempelvis fastställandet av hemvisten eller identifieringen av personen som har rätt till en inkomst (s.k. "beneficial owner").

Remissvaret har på fakultetsnämndens uppdrag beslutats av dekanus, professor Jessika van der Sluijs. Yttrandet har beretts av Jerome Monsenego. Föredragande har varit Sandra Persson. Yttrandet har expedierats av Juridiska fakultetskansliet.



Jessika van der Sluijs



Sandra Persson