

Juridiska fakultetskansliet

Finansdepartementet

Remiss: Europeiska kommissionens förslag till rådets direktiv om en global minimiskatt för multinationella företag inom EU

Förslaget gäller införandet av regler som syftar till att åstadkomma en lägsta beskattning av stora multinationella koncerner. Direktivförslaget är mycket omfattande och bygger på OECD:s modellregler. Utrymmet för att inom ramen för ett remissvar lämna synpunkter är något begränsat, givet den pressade tidsaspekten (reglerna ska träda i kraft 2023) och det faktum att EU:s direktiv i så stor utsträckning som möjligt ska följa OECD:s modellregler. Dessutom har frågan om en global minimiskatt varit mycket omdiskuterad och föremål för en bred politisk överenskommelse 2021, vilket gör det olämpligt att i detta remissvar diskutera om sådana regler överhuvudtaget behövs eller hur de skall utformas.¹ Därför är detta remissvar begränsat till några frågor som är specifika för implementeringsprocessen inom EU.

Juridiska fakultetsnämnden håller med EU-kommissionens bedömning om att det behövs ett direktiv för att implementera GloBE-reglerna, och att detta direktiv bör utvidga minimibeskattningsreglerna till inhemska koncerner för att undvika risken att GloBE-reglerna strider mot de fria rörligheterna. Fakultetsnämnden håller också med EU-kommissionens bedömning att möjlighet ska ges till att ta ut top up-skatt i den medlemsstat där ett dotterbolag är etablerat, vilket möjliggör beskattning i enlighet med territorialitetsprincipen.

Med tanke på att GloBE innehåller regler som i vissa fall kommer att innebära högre beskattning än vad som kan vara fallet enligt CFC-regler skulle ett alternativ möjligen vara att samtidigt som GloBE-regler införs ändra CFC-reglerna i ATAD-direktivet så att CFC-beskattningsregler aktualiseras enbart när IIR-beskattningsregler eller UTPR-beskattningsregler inte

¹ Här hänvisar fakultetsnämnden till de många kommentarerna som olika observatörer har lämnat på OECD:s modellregler. Till exempel är det en del instanser som påpekat det faktum att en top up-skatt kan komma att behöva betalas trots att det saknas en Net GloBE Income (punkt 4.1.5 i OECD:s modellregler). Fakultetsnämnden anser också att kravet på att koncerninterna transaktioner ska vara konsekventa med armlängdsprincipen (punkt 3.2.3 i OECD:s modellregler) kan komma att bli svårhanterligt i praktiken, inte minst när det först i efterhand (t.ex. efter en upptaxering) visar sig att transferpriser inte varit marknadsmässiga.

tillämpas. Det skulle dels kunna bli fråga om vissa dubbelbeskattningssituationer (ifall CFC-beskattning inte helt kan avräknas från beskattning enligt IIR eller UTPR), dels vore det ett sätt att begränsa den administrativa bördan som annars aktualiseras med beräkning av CFC-beskattning, beräkning av IIR-beskattning, samt avräkning av utländsk skatt.

Remissvaret har på fakultetsnämndens uppdrag beslutats av dekanus, professor Jessika van der Sluijs. Yttrandet har beretts av professor Jérôme Monsenego. Föredragande har varit Karolina Alveryd. Yttrandet har expedierats av Juridiska fakultetskansliet.

Jessika van der Sluijs

Karolina Alveryd