



## REMISSYTTRANDE

Datum  
2017-09-26

Ert datum  
2017-06-20

Dnr  
FST 2017/4-30

Ert diariernr  
Fi201702752/S1

Finansdepartementet  
103 33 Stockholm

### Promemorian ”Nya skatteregler för företagssektorn”

Förvaltningsrätten har, utifrån de aspekter som domstolen har att beakta, följande synpunkter på promemorian.

Förvaltningsrätten har förståelse för att det finns ett behov av en ändrad reglering för att motverka skatteplanering med ränteavdrag samt att öka neutraliteten mellan finansiering med eget och lånat kapital. Detta inte minst mot bakgrund av EU direktivet 2016/1164 av den 12 juli 2016 om skattundrandragande och OECD:s rekommendationer inom det s.k. BEPS arbetet.

Förvaltningsrätten konstaterar dock att det är fråga om omfattande ändringar som i flera fall är komplicerade. Det kan därför antas att bestämmelserna kan ge upphov till tillämpningssvårigheter och svåra gränsdragningsproblem som kommer att behöva avgöras av förvaltningsdomstolarna.

#### *Generell ränteavdragsbegränsningsregel*

Vad gäller den föreslagna avdragsbegränsningen för negativa räntenetton anser förvaltningsrätten, utifrån de aspekter domstolen har att beakta, att en EBIT-regel är att föredra framför en EBITDA-regel. Detta eftersom en EBIT-regel kan antas öka skattesystemets neutralitet och minska risken för en styrande snedvridning mellan olika investeringar för företagen, vilket också torde leda till färre tillämpningsproblem.



## *Riktade regler om ränteavdragsbegränsning*

Förvaltningsrätten ifrågasätter i och för sig inte att det, som ett komplement till den föreslagna generella ränteavdragsbegränsningsregeln, kan finnas ett behov av en reglering med riktade regler gällande ränteavdrag. Förvaltningsrätten konstaterar dock att den föreslagna regleringen, liksom nuvarande reglering, är komplex och kan antas komma att bli svårtillämpbar. Visserligen föreslås en viss inskränkning och förenkling av den nuvarande regleringen men flera tillämpningsproblem kvarstår. Det gäller t.ex. frågan om vad som utgör en intressegemenskap och vem som är verklig mottagare av ränteinkomsten även om den problematiken kan antas minska något genom förslaget att ta bort den s.k. tioprocentsregeln. Den föreslagna ändringen i det s.k. undantaget från tioprocentsregel från ”huvudsakligen” till ”uteslutande eller så gott som uteslutande” kan möjligen underlätta tillämpningen något i vissa fall, men det kan antas att det i flertalet fall fortfarande kommer att vara fråga om svåra och tidskrävande bedömningar.

Förutom att den nuvarande regleringen är svårtillämpbar har förvaltningsrätten i flera avgöranden kommit fram till att det s.k. undantaget från tioprocentsregeln innebär en inskränkning i den EU-rättsliga etableringsfriheten, men att regleringen kan rättfärdigas. Även om vissa förändringar nu föreslås anser förvaltningsrätten att oklarheter fortfarande kvarstår vad gäller regleringens förenlighet med EU-rätten.

Förvaltningsrätten anser mot bakgrund av ovanstående att det om möjligt vore önskvärt att de föreslagna riktade reglerna omarbetas alternativt att de föreslagna generella reglerna omarbetas för att undvika behovet av även riktade regler. Förvaltningsrätten inser dock att det föreligger svårigheter med detta.

## *Intressegemenskap*

Det kan konstateras att det i 24 kap. inkomstskattelagen (1999:1299) föreslås tre olika definitioner av begreppet intressegemenskap; 24 kap. 14 § gällande avdragsförbud för ränta vid vissa gränsöverskridande situationer, 24 kap. 18 § gällande den riktade begränsningsregeln och 24 kap. 24 § gällande förenklingsregeln för negativa räntenetton. Eftersom det, såsom ovan nämnts, redan i dag förekommer tillämpningsproblem avseende vad som anses utgöra en intressegemenskap i de nuvarande ränteavdragsbegränsningsreglerna kan det antas att denna problematik kommer att öka när två ytterligare definitioner införs i samma kapitel.

## *Effekter för de allmänna domstolarna*

Såsom anges i promemorian kommer förslagen att innebära ökade kostnader för de allmänna förvaltningsdomstolarna. Kostnaderna uppskattas till 15 miljoner kronor årligen. Det anges bl.a. att den föreslagna inskränkningen av de riktade ränteavdragsbegränsningsreglerna väntas innebära en betydande lättnad för de



allmänna förvaltningsdomstolarna i förhållande till i dag. Förvaltningsrätten instämmer i att en viss lättnad kan antas uppkomma, men är tveksam till att den kommer att vara betydande eftersom, såsom ovan angetts, även den föreslagna regleringen är komplex och svårtillämpbar.

Det är dock svårt att ha någon närmare uppfattning om hur stor kostnaden kommer att bli för de allmänna förvaltningsdomstolarna. Förvaltningsrätten utgår dock från att en uppföljning kommer att ske och att ökade anslag kommer att tilldelas vid behov.

---

Detta yttrande har beslutats av chefsrådmannen Michael Erliksson och rådmannen Annika Åsbrink.

Michael Erliksson

Annika Åsbrink