

Juridiska fakultetsstyrelsen  
Professor Mats Tjernberg

Finansdepartementet

## Remiss: Utkast till lagrådsremiss Ändrad beskattning av inlösenaktier i vissa fall

Fi2022/02527

Juridiska fakultetsstyrelsen vid Lunds universitet, som har anmodats att yttra sig över rubricerat betänkande, får härmed avge följande yttrande. Yttrandet har utarbetats av professor Mats Tjernberg.

Juridiska fakultetsstyrelsen är positiv till förslagen men är inte övertygad i den del som avser förändringarna i Kupongskattelagen. I utkastet till lagrådsremiss så framhålls att förändringar i Kupongskattelagen bör göras av likabehandlingsskäl, men det utreds inte huruvida begränsat och obegränsat skattskyldiga kan sägas befinna sig i likartade situationer när det gäller inlösenaktier. För obegränsat skattskyldiga förändras enbart tidpunkten för beskattning, medan för begränsat skattskyldiga undandras möjligheten att avyttra inlösenaktierna utan kupongskatt innan inlösen sker. Juridiska fakultetsstyrelsen undrar om det inte snarare är det senare som är huvudanledning till förslagen, och att ändringsförslagen i Inkomstskattelagen görs för att inte utmana EU-rätten? Juridiska fakultetsstyrelsen vill då erinra om EU-domstolens primärrättsliga praxis i allmänhet och proportionalitetsbedömning i synnerhet, i vilken EU-domstolen återkommande framhållit vikten av att den faktiska eller potentiella särbehandling som, direkt eller indirekt, sker vid gränsöverskridande situationer ska stå i proportion till syftet med åtgärden. Utan en närmare konsekvensanalys av hur värderingstidpunkten av inlösen- och återköpsförfarandena kan påverka den enskildes skattesituation går det inte att utesluta att värderingen av obegränsat skattskyldigas inlösen- och återköpsförfaranden enl. 41 kap. 8 § IL respektive 14 kap. 2 § IL resulterar i en lägre beskattning än motsvarande bedömning för begränsat skattskyldiga enl. 2 § kupongskattelagen. Juridiska fakultetsstyrelsen efterfrågar därför en utförligare EU-rättslig analys de problem som kan uppstå vid olika beskattningstidpunkter med anledning av förslaget.

Enligt delegation

Mats Tjernberg