

Stockholm den 4 april 2022

R-2022/0278

Till Finansdepartementet

Fi2022/00409

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 2 februari 2022 beretts tillfälle att avge yttrande över Skatteverkets promemoria Ändrad beskattning av inlösen- och återköpsförfaranden.

### **Sammanfattning**

Advokatsamfundet avstyrker Skatteverkets förslag om att utvidga reglerna om beskattning av inlösen- och återköpsförfaranden. Enligt Advokatsamfundet uppfyller förslaget inte sitt syfte då det inte utjämnar skattedifferensen jämfört med nuvarande reglering. Rättsföljden av den valda beskattningstidpunkten i förslaget är oproportionerlig i förhållande till förslagets syfte och skulle medföra en ökad administrativ börda för enskilda samt i vissa fall ekonomiska konsekvenser som faller utanför förslagets syfte. Med hänsyn till hur reglerna om innehållande och betalning av kupongskatt är utformade kan förslaget även leda till att det i vissa fall kommer saknas kontanta medel att innehålla från och betala kupongskatten med. Slutligen framstår det som oskäligt att beskatta de aktieägare som låter sina rätter förfalla.

### **Bakgrund**

Värdeöverföringar från ett bolag till dess aktieägare kan ske på ett antal sätt, bland annat genom kontant utdelning, inlösen av aktier och återköpsförfaranden. Till skillnad från kontant utdelning hanteras inlösen- och återköpsförfaranden skattemässigt som kapitalvinster för obegränsat skattskyldiga i flermansföretag. För begränsat



skattskyldiga hanteras nämnda förfaranden som utdelning, varpå kupongskatt utgår på utdelningen. Till följd av denna åtskillnad har begränsat skattskyldiga personer, för att försättas i samma situation som obegränsat skattskyldiga, kunnat avyttra inlösenrätter, inlösenaktier eller säljrätter som aktieägaren erhåller i ett inlösen- och återköpsförfarande innan utnyttjande. Beskattningen av obegränsat skattskyldiga och begränsat skattskyldiga aktieägare skiljer sig således åt beroende på aktiebolagets val av värdeöverföringssätt till aktieägarna. Enligt Skatteverket synes det i vissa fall vara dessa skillnader i beskattningen som ligger bakom valet av att använda sig av inlösen och återköp, vilket ligger till grund för den föreslagna förändringen.

### **Synpunkter**

I promemorian föreslås att inlösenaktier, inlösenrätter och säljrätter som tilldelas i sådana förfaranden ska behandlas som utdelning vid tilldelningen. Förslaget föreslås gälla både begränsat och obegränsat skattskyldiga personer.

Advokatsamfundet kan inte ställa sig bakom en utvidgning av reglerna om beskattning av inlösen- och återköpsförfaranden som innebär tidigareläggning av beskattningstidpunkten. Advokatsamfundet framhåller följande aspekter som främsta skäl till att inte fullfölja förslaget.

### *Neutralitetsaspekter*

I promemorian framgår att Skatteverkets förslag föranleds av neutralitetsskäl med hänsyn till att skillnaden i skatteeffekt inverkar på personers handlingsalternativ. Advokatsamfundet delar Skatteverkets uppfattning att lagstiftningen i största möjliga mån bör vara så handlingsneutral som möjligt. Emellertid anför Skatteverket i förslaget att begränsat skattskyldiga som undviker svensk kupongskatt inte erhåller någon reell skattefordel då personerna beskattas i annan stat. Således bör inte en utvidgad reglering vara mer handlingsneutral än dagens reglering. Vidare anför Skatteverket i sin konsekvensanalys att obegränsat skattskyldiga personer kan erhålla en något högre effektiv beskattning om inlösenaktier, inlösenrätter och säljrätter behandlas som utdelning vid tilldelningen. Även om förslaget innebär att den effektiva skattesatsen för obegränsat skattskyldiga personer blir densamma som vid kontant utdelning, framstår förslaget som långtgående med hänsyn till dess syfte som avser att neutralisera de skattemässiga skillnaderna vid olika förfaranden och förhindra skatteundandragande för begränsat skattskyldiga personer. Enligt Advokatsamfundet kan inte detta anses



vara en lagändring som föranleds av neutralitetsskäl utan förslaget förefaller främst föranledas av rent fiskala skäl.

#### *Beskattningstidpunkten*

I promemorian föreslås att beskattning ska ske vid tilldelning vilket medför en tidigareläggning av beskattningstidpunkten i förhållande till tidigare tillämpad nyttjandetidpunkt. Enligt Advokatsamfundet framstår en sådan reglering som rättsosäker då rättsföljden av att två olika transaktioner ses som en är att beskattning kan inträffa innan någon monetär betalning har skett.

Kupongskatt ska betalas inom fyra månader efter utdelningstillfället eller senast den 15 januari efterföljande år. Avstämningsdagen vid beslut om minskning av aktiekapitalet för återbetalning till aktieägarna genom inlösen ska ske senast dagen före nästa årsstämma. I praktiken innebär det att det kan gå upp till ett år från tilldelningen till att beslut om inlösen har fattats. Enligt Advokatsamfundet finns det därför en risk att beskattningstidpunkten, som inträffar vid tilldelningen, kan komma att leda till s.k. "cash flow-problematik" eftersom det vid beskattningstidpunkten inte nödvändigtvis kommer att finnas någon monetär betalning att innehålla kupongskatten från. Cash flow-problematiken kan vidare uppstå för bolag med kalenderår som räkenskapsår om tilldelningen sker i slutet av räkenskapsåret då bolagets räkenskaper ännu inte har fastställts, medan kupongskatten ska innehållas och betalas in senast den 15 januari efterföljande år. Advokatsamfundet delar därmed inte Skatteverkets argument om att det normalt sett kommer att finnas kontanter i bolaget för innehållande och inbetalning av kupongskatt. Vidare innebär beskattning vid tilldelningstillfället, så som förslaget är utformat, att även de som låter sina rätter förfalla kommer att beskattas vid tilldelningen. Enligt Advokatsamfundets mening står detta i strid med grundläggande beskattningsprinciper.

#### *Den föreslagna ändringens påverkan på enskilda*

Enligt Skatteverkets uppgifter är inlösenförfaranden med inlösenrätter samt återköp med säljrätter hos svenska företag ovanliga. Totalt genomför ett tiotal bolag sådana förfaranden varje år. Advokatsamfundet konstaterar att beskattningsändringen föranleder ökad administrativ börda för enskilda då de föreslagna reglerna är komplexa. Denna administrativa börda består bland annat av att beskattningen kommer att ske i två omgångar vilket kan vara tidskrävande och invecklat för den



enskilde. Det kan även leda till ökade administrativa kostnader. Enligt Advokatsamfundet framstår den ökade administrativa bördan som oproportionerlig i förhållande till förslaget syfte.

#### *Rättssäkerhet*

Förslaget berör ändring av regler i kupongskattelagen (1970:624). Den nämnda lagen har nyligen varit föremål för en genomgripande översyn. Regeringen avser att presentera sitt förslag till en helt ny lag om källskatt på utdelning under innevarande år.

Advokatsamfundet önskar i detta sammanhang påtala att det finns ett stort behov, inte minst efter pandemilagstiftningarna, av återgång till goda beredningsprocesser av ny lagstiftning. Detta för att sträva mot ett rättssäkert och väl fungerade regelsystem. Advokatsamfundet är därför kritiskt till det sätt på vilket den aktuella frågan har initierats och sedermera remitterats. Lagförslaget bör i stället hanteras inom ramen för den pågående översynen av nu gällande kupongskattelag.

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Mia Edwall Insulander