

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen, Enheten för  
inkomstskatt och socialavgifter

Fi2022/01841  
2022-10-07

## Remissyttrande – Promemorian Ny lag om källskatt på utdelning (utkast till lagrådsremiss)

SVCA har beretts tillfälle att avge yttrande över angivna utkast till lagrådsremiss och lämnar följande synpunkter.

### Sammanfattning

- SVCA anser att förslagen är ett steg i rätt riktning. SVCA anser dock att regeringen bör avvakta den nära förestående EU-regleringen, som omfattar förslag till en harmonisering av källskatter.
- SVCA anser att den särskilda skattskyldigheten bör bli föremål för fortsatt översyn.
- SVCA hänvisar slutligen till yttrandet från Näringslivets Skattedelegation (NSD) såvitt avser grunderna för påförande skattetillägg samt den administrativa ordning som föreslås kringgärda rätten till direktnedläggning.

### Inledning

SVCA stödjer förslaget att reformera och modernisera det nuvarande regelsystemet för innehållande av källskatt samt att förfaranden avseende rätten till direktnedläggning med stöd av t.ex. gällande dubbelbeskattningsavtal regleras.

I vårt yttrande över Finansdepartementets promemoria (Ds 2020:10) som föregick ovan utkast till lagrådsremiss uttryckte SVCA sålunda sitt stöd för den översyn som genomförts, men lämnade samtidigt vissa synpunkter och förslag till förbättringar på promemorian. SVCA anser att förslagen är ett steg i rätt riktning, särskilt såvitt avser undantag för näringsbetingade innehav av aktier, utdelning av sakegendom, hanteringen av källskatt i samband med aktielån samt även vissa förtydliganden om att jämförbara alternativa investeringsfonder (s.k. AIF:er) inom såväl som utom EES ska undantas från källskatt oavsett specialfondens juridiska form och dess skattesituation. Emellertid kvarstår vissa frågor beträffande bl.a. den särskilda skattskyldigheten (skatteundandraganden) skattetillägg samt den ordning som föreslås gälla för att få direktnedläggning.

SVCA noterar emellertid att EU-kommissionens förslag till direktiv "Withholding taxes – new EU system to avoid double taxation" har en snarlik målsättning att söka modernisera och effektivisera såväl de materiella som de processuella reglerna gällande källskatter inom EU. EU-kommissionen förväntas anta direktivet under 2022 därför förefaller det ändamålsenligt att avvakta kommissionens slutsatser och rekommendationer, särskilt såvitt avser användandet av digitala certifieringsprocesser för att just underlätta s.k. direktnedläggning. I

sammanhanget vill SVCA också framhålla OECD:s system ("TRACE"), som bl.a. syftar till att förenkla systemet för direktnedsättning. Förfaranden baserat på det senare systemet har redan införts av andra länder.

### Synpunkter

SVCA tillstyrker förslaget om EU-konform skatteflyktsbestämmelse i stället för att göra skatteflyktslagen tillämplig också på ett eventuellt kringgående av källskatt. Det primära skälet är att grunderna för ingripanden mot kringgåenden enligt EU-rätten inte helt överensstämmer med de grunder som gäller enligt skatteflyktslagen. SVCA noterar dock att de exempel som ges i utkastet innebär en viss - om än oklar - utvidgning av bestämmelsen. SVCA ansluter sig därför till Näringslivets Skattedelegations svar på utkastet såvitt gäller behovet av en fortsatt översyn av vilka förfaranden som kan innefatta ett genom bestämmelsen angripbart kringgående.

SVCA anser vidare att de krav som bör ställas för att en part (t.ex. en mellanman) ska kunna påföras skattetillägg d.v.s. kunna åläggas straffansvar, bör förändras. Den föreslagna formuleringen får anses alltför vag ("*anledning* att känna till de omständigheter...") för att kunna leda till straffansvar. Som ett absolut minimum förordar SVCA att det utdelande bolaget (eller en tredje person, t.ex. en mellanman) ska kunna utgå från att det formella ägandet är riktigt, såvida det inte av omständigheterna är *uppenbart* att en annan person eller part är den utdelningsberättigade. I det sammanhanget bör särskilt beaktas att det pågår en mycket omfattande handel i börsnoterade aktier, även kort före och kort efter en avstämningsdag, att det får förmodas omfatta ett mycket stort antal personer eller parter som ska bedömas samt att det ofta rör sig om mycket stora belopp. SVCA menar att det i relation till det förmodade antalet förekommande felaktigheter, skulle en lättillämpad bestämmelse om straffansvar vara oproportionerligt betungande och dessutom innebära avsevärda risker. Intresset för att delta i hanteringen av börsaktier och i synnerhet förfarandet kring och i samband med utdelningar riskerar sålunda att minska, vilket förstås vore mycket problematiskt för den svenska aktiemarknaden. SVCA avstyrker förslaget då bestämmelsen är orimligt betungande och rimligen bör justeras.

Som framhållits ovan har SVCA noterat att det inom ramen för EU-kommissionens arbete redan pågår ett projekt i likartade frågor. Även OECD förordar ett system och en administrativ ordning för direktnedsättningar (TRACE), vilket har hörtsammats och introducerats i bl.a. finsk rätt.

Mot bakgrund av ovanstående skäl anser SVCA att vidare lagstiftningsåtgärder bör avvakta resultatet av nämnt EU-projekt. Det vore synnerligen olyckligt om Sverige går före och introducerar materiella regler samt därtill en administrativ ordning som inte överensstämmer med en potentiell framtida europeisk standard.

Swedish Private Equity & Venture Capital Association, SVCA



Isabella de Feudis, VD