

Justitiedepartementet  
Enheten för fastighetsrätt och  
associationsrätt

### **Delbetänkandet Inkomstskatterapporter och några redovisningsfrågor (SOU 2022:29)**

Ert diarienummer Ju2022/02004

---

Kammarrätten har, utifrån de aspekter som domstolen har att beakta, följande synpunkter på förslagen i betänkandet.

#### **Offentliggörande av inkomstskatteuppgifter**

Med intäkter avses enligt författningskommentaren till 2 § 2 lagen (2023:000) om offentliggörande av inkomstskatteuppgifter nettoomsättning enligt 1 kap. 3 § första stycket 3 årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL. Av författningskommentaren till 3 § 4 i den föreslagna lagen framgår att med intäkter avses nettoomsättning, utom för moderföretag som tillämpar internationella redovisningsstandarder som antagits med stöd av förordning (EG) nr 1606/2002. Enligt kommentaren till 5 § första stycket 1 b) avses med intäkter samma som i 3 §. I 5 § första stycket 2 anges att filialens tröskelvärde ska beräknas efter nettoomsättningen.

Intäkter kan alltså enligt 2 § 2 enbart avse nettoomsättning men avser enligt 3 § och 5 § första stycket 1 b), för vissa företag, annat än nettoomsättningen samtidigt som nettoomsättningen utgör tröskelvärdet för filialer enligt 5 § första stycket 2. Kammarrätten anser att användandet av de olika begreppen och deras olika innebörd närmare bör förklaras för att göra bestämmelserna mer lättillgängliga.

#### **En ändrad koncerndefinition**

I allmänmotiveringen saknas en redogörelse för hur den föreslagna ändringen av koncerndefinitionen påverkar skatterätten och vilka förändringar som avses samt överväganden om eventuella ytterligare ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229), IL. Det behövs en

djupare analys av hur den nya koncerndefinitionen påverkar även andra delar av inkomstskattelagen utöver ändringarna i 24 kap. 27 § och 40 kap. 5 § IL. Vad som i konsekvensanalysen anges om konsekvenser inom skatteområdet kan enligt kammarrättens mening inte kompensera för dessa brister.

### **Förslag till ikraftträdandebestämmelser i inkomstskattelagen**

Enligt förslaget träder lagändringen i kraft den 1 januari 2025 och tillämpas för första gången för beskattningsåret 2026. Kammarrätten antar att avsikten är att bestämmelserna ska tillämpas under år 2025. Punkt 2 i ikraftträdandebestämmelserna bör därför ges följande utformning. ”Lagen tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2024.”

### **Konsekvenser för myndigheter och allmänna förvaltningsdomstolar**

Det saknas helt konsekvensbeskrivning för de allmänna förvaltningsdomstolarna vad gäller en förändrad koncerndefinition. En ny koncerndefinition får genomslag i ett stort antal lagar, inte minst inom skatterätten. Oklarhet och gränsdragningsproblematik kan förväntas leda till ett ökat måltillflöde till domstolarna.

---

Yttrandet har beslutats av kammarrättspresidenten Ylva Johansson och kammarrättsrådet Johannes Gäverth efter föredragning av föredragande juristen Britt-Marie Eklund.



Ylva Johansson



Britt-Marie Eklund