

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen

fi.remissvar@regeringskansliet.se
Kopia:
birgitta.fors.almassidou@regeringskansliet.se

Stockholm 3 juni 2026

Remiss: Nya förenklingsregler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt (Fi2026/00780)

FAR har erbjudits tillfälle att lämna synpunkter på ovanstående remiss från Finansdepartementet. FAR vill med anledning av detta anföra följande.

FAR:s ställningstagande

FAR konstaterar att Sverige är förpliktigt att införa de administrativa vägledningarna rörande Pelare 2 och tillstyrker i huvudsak att förslagen läggs till grund för lagstiftning, men vill samtidigt framhålla behovet av ytterligare förenklingar samt brister i den lagtekniska utformningen.

FAR konstaterar att den administrativa vägledningen från januari 2026 innehåller en ny safe harbour i form av ett förenklat ETR-test. Detta behandlas inte i promemorian. Dessa viktiga ändringar har stor praktisk betydelse för företagen och deras rådgivare. Att de inte omnämns skapar osäkerhet kring tillämpningen och kan medföra olika tolkningar mellan skattskyldiga och myndigheter.

Från ett mer allmänt perspektiv konstaterar FAR att förslaget medför att ett redan mycket komplicerat regelverk tillförs ytterligare regler. Flera lager av justeringar och undantag försvårar tillämpningen och ökar fullgörandekostnaderna.

De nya reglerna innebär vidare att vissa länder kan ha en effektiv skattesats som rent faktiskt understiger 15 procent. Först medges avdrag för det så kallade substansbeloppet. Detta avdrag byggs i praktiken på genom förslaget om kvalificerade skatteincitament, som också bygger på att vissa nationella skattelättnader kopplade till personalkostnader och anläggningstillgångar får återläggas vid tilläggsskatteberäkningen. Därtill kommer bestämmelserna om kvalificerade skattetillegodohavanden som innebär att vissa skattelättnader ses som intäkter i stället för en minskad skattekostnad.

Grundambitionen i systemet är att alla länder där stora koncerner är verksamma ska beskatta företag i sådana koncerner med minst 15 procent. Samtidigt finns det flera lättnader som gör att många länder kan ta ut mindre än 15 procent i skatt utan att någon tilläggsskatt aktualiseras. Detta sker i en miljö där regelverket är så komplicerat att fullgörandekostnaden i många fall vida överstiger den faktiska skattekostnaden.

Det är vidare problematiskt att av världens fem största ekonomier är det endast Tyskland och Japan som infört tilläggsskatte regler.

Sammantaget riskerar detta, enligt FAR:s mening, att undergräva systemets legitimitet.

Detta ska inte tolkas som att FAR är emot lättnader vad gäller Pelare 2 men menar att dessa ska riktas mot tillämpningsområdet och rapporteringskraven snarare än att införa ytterligare regelnivåer. En kraftfull förenkling skulle kunna vara att införa en safe harbour som bygger på någon form av koncernsyn, *global blending*, eller att den föreskrivna skattesatsen om 15 procent sänks till en nivå som ger samma fiskala effekt som de lättnadsregler som finns eller föreslås i systemet. *Global blending* finns i skattesystemet i USA, vilket har ansetts uppfylla kriterierna för *side by side safe harbour*. FAR anser att *global blending* bör övervägas som en möjlig förenklingsåtgärd. Sverige bör aktivt verka för sådana förenklingar internationellt.

FAR ser även ett tydligt behov av någon form av internationell tvistlösningsmekanism för att lösa tolkningskonflikter mellan länder. Sverige bör även verka för att en sådan mekanism införs.

FAR:s synpunkter på de enskilda förslagen

4 Det behöver införas ytterligare bestämmelser om tilläggsskatt för företag i stora koncerner

FAR delar i och för sig bedömningen att ytterligare bestämmelser är nödvändiga. Det är dock konstitutionellt bekymmersamt att reglerna kommer direkt från OECD och att Sverige omedelbart blir bundet att införliva dem utan att reglerna dessförinnan har förankrats i en öppen politisk process på vare sig nationell eller internationell nivå.

5 Förlängning av den tillfälliga förenklingsregeln

FAR tillstyrker förslaget. Land för land-rapporteringen är förvisso ett tämligen trubbigt instrument för att mäta ett potentiellt skatteunderlag bland annat då det föreligger en betydande valfrihet i utformningen av rapporteringen men detta uppvägs av att förenklingen bygger på en etablerad process hos företagen. Det är därför rimligt att förenklingsregeln förlängs med ytterligare ett år.

6.1 Förenklingsregel avseende huvud- och kompletteringsregeln för tilläggsskatt (Side-by-Side Safe Harbour)

FAR tillstyrker förslaget.

FAR vill påpeka att det finns länder inom Inclusive Framework (IF) som har övervägt att ansöka om att upptas på OECD:s lista.

7.2 Nya regler om substansbaserade skatteincitament

FAR noterar att föreslagna 4:17 b punkt 1 TSL innehåller lokutionen ”den minskning av medräknade skatter som har redovisats för ett räkenskapsår”. FAR anser att bestämmelsen bör utformas utan att ordet ”redovisas” tas med. Uppskjuten skatt till följd av skatteincitament får inte tas med i medräknade skatter enligt 4:34 punkt 7 TSL. I stället gäller en form av kontantprincip där skattereduktionen minskar medräknade skatter det år de utnyttjas. Samma princip bör gälla för kvalificerade skatteincitament.

I övrigt har FAR inga synpunkter på den tekniska utformningen av förslagen. Se dock synpunkterna under FAR:s ställningstagande ovan.

8 Skattetillgodohavanden

FAR tillstyrker förslaget.

9.1 Förtydligande avseende vissa uppskjutna skattefordringar och skatteskulder som uppkommit före övergångsåret

Syftet med förslaget är, något förenklat, att uppskjutna skattefordringar som är ett resultat av att nationella skattemyndigheter eller regeringar beviljar skattelättnader som är retroaktiva till sin natur inte ska beaktas vid tilläggsskatteberäkningen.

Regeln har sitt ursprung i den administrativa vägledningen från januari 2025.

I den föreslagna lagtexten (4:27 tredje stycket lagen om tilläggsskatt (TSL)) uttrycks detta som en lista på vissa uppgörelser med nationella skattemyndigheter som ger upphov till uppskjutna skattefordringar, bland annat genom att en koncernenhet har gjort eller ändrat ett val efter den 30 november 2021, inte ska beaktas vid inträdet i systemet. Ordet ”val” är i sammanhanget något förvirrande eftersom det förekommer även i TSL.

FAR konstaterar att OECD:s vägledning är något egendomlig då den inte föreslår någon faktisk regel utan enbart konstaterar att hänvisningen till poster som undantas från beräkningen av GloBE-inkomst eller -förlust enligt kapitel 3 inte bara omfattar uppskjutna skattetillgångar hänförliga till poster som uttryckligen undantas enligt kapitel 3, utan även uppskjutna skattetillgångar som är kopplade till icke-ekonomiska kostnader eller förluster i skattehänseende.

FAR konstaterar att modellreglernas artikel 9.1.2 enligt sin ordalydelse inte synes ge utrymme för en sådan utvidgning som beskrivs i vägledningen. Inte heller direktivet (artikel 47.3) synes ge något sådant utrymme. Tvärtom ger dessa bestämmelser stöd för att det endast är uppskjutna skatter som uppstår i en *transaktion* efter den 30 november 2021 som inte får räknas med.

I 8.3 argumenteras visserligen för att begreppet transaktion ska tolkas brett och att det inkluderar även överenskommelser med *General Government*. Sådana arrangemang utgör dock inte transaktioner enligt allmänt språkbruk. Samtidigt talas i 8.1 om icke-ekonomiska (skattemässiga) kostnader och förluster, vilket inte heller kan anses utgöra transaktioner i vedertagen mening. Vägledningen är således motsägelsefull.

Sammantaget får det anses tveksamt om den aktuella kompletteringen, som är betungande för de skattskyldiga, har stöd i modellreglerna eller EU-direktivet.

FAR konstaterar att ett bristande rättsligt stöd för en utvidgning av tillämpningsområdet genom en administrativ vägledning kan få både konstitutionella och EU-rättsliga konsekvenser, till exempel genom att regeln förklaras ogiltig. FAR avstår dock från att i detta sammanhang närmare analysera dessa risker.

Vad gäller lagtextens utformning i promemorian bygger denna på en exemplifiering hämtad från 8.5 i vägledningen. Den egentliga beskrivningen av regeln återfinns dock istället i 8.3 och 8.4. Den senare punkten innehåller en viktig begränsning av tillämpningsområdet då den utesluter skattelättnader som inte är beroende av *General Governments* skönsmässiga bedömning.

Enligt FAR:s uppfattning innebär 8.4 för svenskt vidkommande exempelvis att en uppskjuten skattefordran i form av ett underskottsavdrag som uppstår genom en omprövning i efterhand avseende direktavdrag för reparationer på byggnad inte ska omfattas av begränsningen. Innehållet i 8.4 återspeglas dock inte i den föreslagna lagtexten.

FAR föreslår därför att föreslagna 4:27 tredje stycket TSL arbetas om eller kompletteras genom att i stället återspegla punkterna 8.3 och 8.4 i vägledningen.

9.2 Övergångsår

FAR tillstyrker förslaget.

9.3 Uppskjuten skattekostnad avseende skatt enligt vissa system för beskattning av kontrollerade utländska företag

FAR tillstyrker förslaget.

10 Lagens tillämpningsområde vid förändringar i en koncern

FAR tillstyrker förslaget. Det bör dock övervägas om inte paragrafen blir än tydligare genom att förslagets lokutioner ”en koncern” och ”den koncernen” ersätts med ”var och en av de nya koncernerna”.

11 Moderföretag som omfattas av system med avdragsgill utdelning

FAR tillstyrker förslaget.

FAR



Michael Johansson
Ordförande i FAR:s remissgrupp - Skatt