

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Er referens/dnr: Fi2026/00780

Stockholm, 2026-06-01

Remissyttrande

Remiss av promemoria från Finansdepartementet – Nya regler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt

Näringslivets Skattedelegation (NSD) har givits möjlighet att svara på rubricerade remiss och lämnar följande yttrande.

Bakgrund

I promemorian lämnas förslag till kompletteringar i lagen om tilläggsskatt. Den 13 januari 2025 och den 5 januari 2026 antog OECD/G20:s Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (IF) administrativa riktlinjer med kompletteringar till kommentaren och för att ytterligare klargöra hur reglerna ska tolkas och tillämpas. EU kommissionen har därefter erkänt dessa riktlinjer som därmed skall tillämpas inom ramen för rådets direktiv 2022/2523 (minimibeskattningsdirektivet). I den utsträckning det är fråga om förtydliganden och exempel omfattas riktlinjerna redan av de bestämmelser som finns i lagen om tilläggsskatt. Lagen behöver dock i viss mån ändras och kompletteras.

De administrativa riktlinjer som IF antog den 5 januari 2026 var i form av ett paket med fem förenklingsregler (sida-vid sida paketet), varav fyra behandlas i departementets förslag. Dessa fyra är:

- en ny förenklingsregel som skall gälla hela systemet med tilläggsskatt (Side-by-Side Safe Harbour),
- en ny förenklingsregel som skall gälla kompletteringsregeln för tilläggsskatt (UPE Safe Harbour),
- nya regler om kvalificerade skatteincitament (Substance-based Tax Incentive Safe Harbour),
- en förlängning av den tillfälliga förenklingsregeln för tilläggsskatt (Extension of the Transitional CbCR Safe Harbour).

Huvudmän i NSD är:

**Stockholms Handelskammare * Föreningen Svenskt Näringsliv
Svenska Bankföreningen * Svensk Försäkring * Fastighetsägarna Sverige**

NSD

NÄRINGS LIVETS SKATTE - DELEGATION

Den femte förenklingsregeln som omfattades av paketet, en ny permanent förenklingsregel för tilläggsskatt (Simplified ETR Safe Harbour), kommer behandlas i ett annat lagstiftningsärende.

Utöver de förslag som direkt följer av sida-vid-sida paketet innehåller promemorian förslag på vissa ytterligare justeringar i lagen om tilläggsskatt. Dessa föreslagna justeringar lämnas till följd av:

- behov av kompletteringar med ytterligare bestämmelser med anledning av IF:s administrativa riktlinjer från juni 2024 och januari 2025, samt
- behov av kompletteringar av bestämmelserna om uppskjuten skattekostnad när koncernenheter i en stat börjar omfattas av tilläggsskattereglerna.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2027 och tillämpas första gången för beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2026. Det införs en möjlighet för den rapporterande enheten att begära retroaktiv tillämpning av bestämmelserna.

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på promemorian

Med hänsyn till att det remitterade lagförslaget har sin grund i ett EU-direktiv har Sverige en skyldighet att implementera reglerna i svensk lagstiftning. Med detta sagt vill NSD ändå påpeka vissa aspekter med det system som föreslås.

Generella synpunkter

NSD konstaterar att den, av OECD föreslagna, nya permanenta förenklingsregeln (Simplified ETR Safe Harbour) inte omfattas av detta lagstiftningsförslag. Då regeln och dess tillämpning kommer att vara av mycket stor betydelse för de företag som omfattas av tilläggsskattelagens regler beklagar NDS att departementet inte på ett mer utförligt sätt klargör när lagstiftningsförslag i denna del kan förväntas presenteras samt hur departementet i nuläget ser på den kommande regelns ikraftträdande (dvs. om ambitionen från svensk sida även i denna del är att regeln skall kunna tillämpas frivilligt retroaktivt från och med 1 januari 2026 eller först från och med 1 januari 2027). För företagen, som har ett behov av långsiktig planering, hade sådan information från departementet varit av stort värde.

NSD noterar vidare att OECD den 28 maj publicerat ytterligare en uppdaterad konsoliderad version av kommentaren till modellreglerna som inkluderar de senaste administrativa riktlinjerna avseende sida-vid-sida paketet.

I övrigt välkomnar NSD arbetet med att anpassa den svenska lagstiftningen till den internationella vägledningen. NSD ser även positivt på att den – till tilläggsskatten kopplade – tidigare uppkomna situationen med USA, med hot om amerikanska skattesanktioner, nu gett resultat, även om NSD är bekymrad över den uppkomna konkurrensnackdel denna lösning kan komma att få för europeiska bolag.

De enskilda förslagen

Nedan redovisas och kommenteras de förslag och bedömningar som NSD funnit anledning att kommentera.

5 Förlängning av den tillfälliga förenklingsregeln

NSD har i samband med tidigare lagstiftningsärende¹ konstaterat att det internationella regelverket (modellreglerna) som har implementerats i den svenska lagstiftningen är ett av de mest komplexa skatteregelverk som utarbetats och antagits i modern tid. Regelverket har för berörda företag medfört en mycket betungande och kostsam administration. NSD är därför positiv såväl till förslaget om förlängningen av den tillfälliga förenklingsregeln som till bekräftelsen på att procentsatsen sätts till 17 procent.

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

NSD ser en uppenbar risk att koncerner vars moderföretag hör hemma i Sverige, p.g.a. förslaget om Side-by Side safe harbour, hamnar i en konkurrensmässigt sämre situation jämfört med koncerner med moderföretag i stater med s.k. side-by-side system, i likhet med vad departement konstaterar i promemorian. Koncerner med svenskt moderbolag riskerar få såväl högre skattekostnader som administrativa kostnader när de har verksamhet i en stat som inte har infört reglerna om minimibeskattnings jämfört med koncerner med moderföretag som hör hemma i en stat med ett godkänt parallellt minibeskattningsystem. Som konstateras i promemorian kan dessa fortsätta att använda mer förmånliga strukturer för att minska sina totala skattekostnader, behålla större flexibilitet i sina globala investeringar och därmed ha en konkurrensmässigt bättre position jämfört med koncerner med moderföretag som hör hemma i Sverige.

NSD vill, med hänsyn till risken för försämrad konkurrenskraft som följer av förslaget, påtala vikten av att Sverige prioriterar arbetet, såväl på internationellt som nationell nivå, med att förenkla och förbättra såväl reglerna om tilläggsskatt som övriga regler på bolagsbeskattningsens område, för att därigenom skapa bättre förutsättningar för en stärkt svensk konkurrenskraft och tillväxt. Prioriterat bör vara att snarast fullfölja ränteavdragsreglernas förbättringsåtgärder, som utretts, remitterats och lämnats utan erinran av Lagrådet i juni 2025.

7.2 Nya regler om substansbaserade skatteincitament

NSD delar bedömningen att de föreslagna reglerna för kvalificerade skatteincitament riskerar försämra svensk och europeisk konkurrenskraft med minskade investeringar och tillväxt som följd. Reglerna innebär att svenska moderföretag med investeringar via dotterföretag i stater utan regler om godkänd minimiskatt men som har skatteincitament som kvalificerar under de nya reglerna kan beskattas lägre jämfört med om investeringen sker via svenskt dotterbolag.

¹ Remissyttrande från NSD 2022-05-12 rörande Fi 2023/00559/FI2023/001114

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

Förslaget innebär en risk för att investeringar under rådande förhållanden riktas utanför Sverige med minskad tillväxt som följd.

I promemorian konstateras att förslaget ökar trycket på stater som inte har kvalificerade skatteincitament att införa sådana eller för de som redan har sådana att göra dessa mer generösa. Den globala konkurrensen om framtida investeringar ökar således som ett resultat av förslaget. NSD konstaterar att Sverige i dagsläget saknar incitamentsregler som kvalificerar under förslaget, men att NSD i ett nyligen lämnat remissvar av betänkandet SOU 2026:1 (*Skatteincitament för forskning och utveckling – Ett nytt incitament baserat på utgifter för FoU-personal och kompletteringar till betänkandet*) välkomnar utredningens förslag om att införa ett nytt, kraftfullt och brett skatteincitament för forskning och utveckling (FoU). Detta som ett viktigt steg för att stärka Sveriges internationella konkurrenskraft och förbättra villkoren för FoU-investeringar. Förverkligas förslaget om FoU-incitament är de nu föreslagna reglerna om kvalificerade skatteincitament i tilläggsskattelagen välkomna och får närmast ses som en förutsättning för FoU incitamentsförslagets effektivitet och genomförande i dess nuvarande form.

I de administrativa riktlinjerna från januari 2026 framgår, under punkt 4, att när en koncern väljer att tillämpa reglerna om kvalificerade skatteincitament begränsas beloppet som ger rätt att öka den justerad skattekostnaden med det lägsta av:

*“..the amount of QTIs (Qualified Tax Incentives) **used** in the Fiscal Year and the Substance Cap for the Tested Jurisdiction”.*

Av de administrativa riktlinjerna framgår vidare under punkten 5:

*“The Amount of a QTI **used** in a Fiscal Year is: (i) the reduction in the Covered Tax liability in the Fiscal Year due to the utilisation of a tax credit..”.*

Begreppet **“used** (d.v.s. det begrepp som beloppsmässigt begränsar storleken på rätten att öka den justerade skattekostnaden) *tax credit*” exemplifieras ytterligare under avsnittet 3.2. *Calculating the amount of Qualified Tax Incentives used in a Fiscal Year.*

De administrativa riktlinjerna (i denna del) föreslås i svensk lagstiftning implementeras genom ändring i 2 kap. 1 § och 4 kap. 1 § och införandet av 4 kap. 17 a–17 d §§ i lagen om tilläggsskatt. Här framgår enligt förslaget:

”en rapporterende enhet får välja att de sammanlagda justerade skattekostnaderna ska ökas med ett belopp som motsvarar skatteeffekten av ett kvalificerat skatteincitament” (17 a §) och vidare att ” Med skatteeffekt av ett kvalificerat skatteincitament avses följande: 1. den minskning av medräknade skatter som har redovisats för ett räkenskapsår på grund av ett utnyttjat skatteincitament i form av en skattereduktion (17 c §).

NSD anser att innebörden av den föreslagna 17 c § p.1 ordalydelse är oklar vilket kan leda till tolknings- och tillämpningssvårigheter. Specifikt är det avsikten med uttrycket *”den minskning av medräknade skatter som har redovisats för ett räkenskapsår på grund av ett utnyttjat skatteincitament i form av en skattereduktion”* som bör förtydligas.

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

Skrivningen i dess nuvarande form ger uttryck för att vad som omfattas av rätten att öka den justerade skattekostnader med endast omfattar den minskning av medräknade skatter som har redovisats av företaget i bolagets redovisning (enl. accepterad redovisningsstandard). OECD:s administrativa riktlinjer ger snarare uttryck för att det som avses med begreppet "used" (och som därmed skall omfattas av rätten till ökning av justerad skattekostnad) är det faktiska nyttjandet av skatteincitament under året och som därmed minskat bolagets skattskyldighet gentemot lokal skattemyndighet, dvs. någon form av kontantprincip (oaktat hur detta har redovisats i räkenskaperna).

NSD anser att det finns ett behov av att klargöra att ordalydelsens innebörd är en minskad faktisk skyldighet att betala medräknade skatter i jurisdiktionen (d.v.s. oaktat hur detta redovisats i räkenskaperna).

8 Skattetillgodohavanden

I promemorian föreslås att införa en definition av uttrycket "skattetillgodohavande". Syftet med den nya definitionen är att klargöra vilka skattetillgodohavanden som avses vara inom lagens tillämpningsområde. Reglernas tillämpning bygger på förutsättningarna att det ska vara fråga om en "skattereduktion" ("tax credit" i modellreglerna). Vidare anges att av såväl förarbetena som modellreglerna med kommentarer är det helt klart att det som avses är skattereduktioner och dessutom sådana skattereduktioner som avser medräknade skatter. Bristen avses att avhjälpas med införande av en ny definition i 2 kap 29§:

"Med skattetillgodohavande avses ett tillgodohavande som ger innehavaren rätt att minska kostnaden för medräknade skatter i den stat som beviljar tillgodohavandet."

Av författningskommentaren framgår att första stycket i paragrafen saknar direkt motsvarighet i direktivet och modellreglerna. Vidare anges att innebörden av bestämmelsen är att med skattetillgodohavande avses ett tillgodohavande som ger innehavaren rätt att minska kostnaden avseende medräknade skatter i den stat som beviljar tillgodohavandet. Kravet att ett skattetillgodohavande ska innebära en sänkning av medräknade skatter har inte tidigare framgått i definitionen av olika skattetillgodohavanden men behövs enligt departementet för att definitionen ska vara fullständig och överensstämma med vad som gäller enligt modellreglerna och minimibeskattningsdirektivet.

NSD har inget att anföra i sak, men anser att innebörden av den föreslagna paragrafens ordalydelse är oklar vilket kan leda till tolknings- och tillämpningssvårigheter. Specifikt är det avsikten med uttrycket "rätt att minska kostnaden för medräknade skatter" som bör förtydligas. Uttrycket ger utrymme för att tolka detta som en rättighet för innehavaren att minska:

- skyldighet att betala medräknade skatter i jurisdiktionen, dvs. någon form av kontantprincip (oaktat hur denna rättighet hanteras ur ett redovisningsperspektiv) eller,
- kostnaden för medräknade skatter i koncernens redovisning (enl. accepterad redovisningsstandard) eller,
- justerad skattekostnad (enl. tilläggsskattelagens regelverk eller utländsk motsvarighet).

NSD
NÄRINGSLIVETS
SKATTE-
DELEGATION

NSD anser att det finns ett behov av att klargöra att ordalydelsens innebörd är en minskad skyldighet att betala medräknade skatter i jurisdiktionen (d.v.s. det första alternativet).

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Johan Fall'.

Johan Fall

[namnteckning – utgår i publicering på SN:s hemsida]
NN