



**Promemorian Nya förenklingsregler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt (Fi2026/00780)**

Juridiska fakultetsnämnden vid Uppsala universitet har genom remiss anmodats att yttra sig i rubricerat ärende. Fakultetsnämnden får härmed lämna följande synpunkter.

Lagen (2023:875) om tilläggsskatt bygger både på minimibeskattningsdirektivet (2022/2523) och en rad överenskommelser inom OECD/G20:s ”Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)”. Inom BEPS-projektet har det utarbetats modellregler, kommentarer till modellreglerna och en rad administrativa riktlinjer.

De förändringar som föreslås i promemorian har till övervägande del sin grund i nya administrativa riktlinjer från OECD/G20:s BEPS-projekt. Av minimibeskattningsdirektivet framgår att det nationella genomförandet av BEPS-projektets modellregler i nationell lagstiftning bör ligga så nära dessa modellregler som möjligt. Det material som utarbetas inom BEPS-projektet får bedömas ha karaktären av ”soft law”, men med hänvisningen till detta material inom ramen för minimibeskattningsdirektivet har det i praktiken fått en tyngre vikt. Det kan emellertid diskuteras vilket rättskällevärde BEPS-projektets modellregler, kommentarer till modellreglerna och administrativa riktlinjer har ur ett konstitutionellt perspektiv på nationell nivå.

I promemorian berörs en konstitutionell aspekt av de föreslagna reglerna och det gäller retroaktivitetsförbudet i 2 kap. 10 § regeringsformen. Lagförslagen i promemorian avses att träda i kraft den 1 januari 2027. Lagändringarna är emellertid föranledda av nya administrativa riktlinjer inom ramen för BEPS-projektet som beslutades åren 2024 till 2026. Dessa riktlinjer kan därmed ha kommit att alla redan tillämpas i andra medlemsstater. I promemorian uttalas att det är angeläget att dessa nya administrativa riktlinjer – vilka genomförs genom den föreslagna lagändringen – kan tillämpas också för åren 2025 och 2026. Företagen medges enligt lagförslaget valfrihet att tillämpa den nya lydelsen av lagen om tilläggsskatt antingen från dess ursprungliga lydelse eller från den lydelse som gäller från den 1 januari 2027. Därmed anses det grundlagsfästa retroaktivitetsförbudet vara tillgodosett.



Juridiska fakultetsnämnden vill emellertid lyfta fram ytterligare en grundlagsfråga. I förslaget till nya bestämmelser i 8 kap. 18 a § och 18 b § lagen om tilläggsskatt görs i båda dessa paragrafer en hänvisning till "ett parallellt system för minimibesättning av inhemsk och utländsk skatt som är godkänt av "OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS". Det kan antas att det framöver kommer att fattas beslut inom "OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS" vilka skattesystem som avses. De besluten kommer följaktligen att påverka innebörden av de föreslagna bestämmelserna i 8 kap. 18 a § och 18 b § lagen om tilläggsskatt.

I detta sammanhang är det alltså inte riksdagen som kommer att besluta om det utländska skattesystemet är godkänt eller inte, utan beslutet kommer att tas inom det internationella organet "OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS".

Det framgår av 8 kap. 2 § första stycket 2 regeringsformen att förhållandet mellan enskilda och det allmänna ska meddelas genom lag under förutsättning att föreskrifterna gäller skyldigheter för enskilda eller i övrigt avser ingrepp i enskildas personliga eller ekonomiska förhållanden. Föreskrifter om uttag av skatt är ett sådant område som omfattas av det nämnda stadgandet. Någon delegationsrätt finns inte, med undantag för verkställighetsföreskrifter.

I det fortsatta lagstiftningsärendet vore det önskvärt att regeringen närmare förklarar hur överlämnandet av beslutandemakt till "OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS" avseende godkända utländska skattesystem, förhåller sig till riksdagens exklusiva normgivningskompetens inom skatteområdet enligt 8 kap. 2 § första stycket 2 regeringsformen.

Förslag till yttrande i detta ärende har upprättats av professor Mattias Dahlberg. Yttrandet har på delegation avgivits av fakultetens dekanus, professor Anna Singer.

Anna Singer