

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Er referens: Fi 2019/00629/S1

Stockholm, 2019-04-09

Remissyttrande

Remiss av Promemorian Uppskov med kupongskatt i vissa fall

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på promemorian.

Bakgrund

I promemorian lämnas förslag till ett nytt system med uppskov med kupongskatt, föranlett av EU domstolens dom i mål C-575/17, Sofina SA m.fl. Förslaget tar endast sikte på frågan om förutsättningar för, beräkning av samt förfarande för att erhålla uppskov med kupongskatt.

NSD välkomnar initiativet att fortsätta arbetet med att anpassa svensk skattelagstiftning efter de krav som ställs för att regelverket ska vara förenligt med, i nu aktuell fråga, den fria rörligheten av kapital, art. 63 och 65 FEUF. Flexibilitet i kapitalstruktur, samt effektiva system för finansiella flöden, också innefattande utdelningar, blir än mer väsentliga i en global ekonomi. Det svenska systemet med skattefrihet för näringsbetingade innehav, utvidgat till att också omfatta kupongskatt är en oerhört viktig komponent för den fria rörligheten. Enkelheten i det systemet måste värnas.

Nu aktuell fråga rör de situationer där investeringarna inte kvalificerar som näringsbetingade innehav, dvs. portföljinvesteringar eller kapitalplaceringsaktier.

En väsentlig förutsättning för svensk företagsamhets konkurrenskraft är en väl fungerande kapitalmarknad, där svenska företag bereds möjlighet att på ett effektivt sätt få tillgång till internationellt riskkapital via utställande av aktier. Viktiga faktorer som påverkar bedömningen av förutsättningarna att investera i ett svenskt bolag vid portföljinvesteringar är bl.a. likviditeten i placeringen, men även storleken på direktavkastningen. Med anledning av att den svenska ekonomin och valutan har en

Huvudmän i NSD är:

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

marginell inverkan på den globala ekonomin, är det väsentligt att det svenska regelverket är förutsebart, tillförlitligt och effektivt för att internationellt kapital ska överväga svenska företag för investeringar – oavsett hur den underliggande verksamheten bedöms prestera.

Promemorian anger att ett alternativ till den föreslagna ordningen är att ta bort möjligheten för svenska bolag att kvitta mottagen utdelning mot kostnader under året och tidigare års underskott. Det anges att det "i nuläget inte är motiverat att ändra i inkomstskattelagen" med sådan effekt. NSD vill betona att en sådan ändring av det svenska beskattningssystemet vore en ytterst olämplig åtgärd, då den skulle medföra likviditetspåfrestningar på företag under tid då det operativa resultatet är svagt.

Kvalificerande krets för uppskov

Möjligheten till att erhålla uppskov med kupongskatt begränsas enligt förslaget till utdelningsberättigad som är utländsk juridisk person. Begränsat skattskyldig fysisk person, samt dödsbo efter sådan person föreslås således inte omfattas av rätten till uppskov. Promemorian gör denna inskränkning endast med hänvisning till att EU domstolens dom, enligt ovan, endast behandlade utdelning till bolag. Slutsatsen i förslaget är att:

"... det inte är nödvändigt av *EU-rättsliga skäl* att låta möjlighet till avdrag för uppskovsbelopp omfatta fysiska personer eller dödsbon" (vår kursivering).

NSD vill dock ifrågasätta förslagets förenlighet med EU-rätten. Även för fysiska personer som är obegränsat skattskyldiga i Sverige gäller att utdelning endast beskattas om det uppkommer ett överskott i inkomstlaget kapital. Enligt NSD måste argumenten och de legala förutsättningarna för en sådan inskränkning som föreslås av kretsen som kvalificerar för uppskov analyseras mer utförligt.

Definition av underskott

Förslaget tar sikte på situationer då det föreligger ett underskott hos det mottagande utländska bolaget efter en beräkning enligt de svenska reglerna i 39 a kap 10–12 §§ IL. Det avses således inte ske någon prövning huruvida det mottagande utländska bolaget också i hemviststaten redovisar ett skattemässigt underskott, dvs om den faktiska situationen är sådan att avräkning för svensk kupongskatt inte kan erhållas.

Med anledning av att det i vissa länder finns procentuella begränsningar för rätten att moträkna skattemässiga underskott från tidigare år, kan det inte bortses ifrån att det föreligger situationer där mottagande bolag är föremål för skatt i hemviststaten, även om det enligt den svenska beräkningen uppvisar ett underskott och därför kvalificerar för uppskov med den svenska kupongskatten. I sådana situationer kommer det att finnas skäl för mottagande utländskt bolag att underlåta att söka om uppskov, då det annars riskerar att inte kunna få avräkning i hemvistlandet då kupongskatten återförs.

För att ge en reell möjlighet för mottagande utländskt bolag att samordna uttaget av svensk kupongskatt med det utrymme som föreligger för avräkning mot skatt i hemvistlandet bör det övervägas att förtydliga att uppskovsbeloppet som beräknas enligt det föreslagna regelverket utgör ett maxbelopp. Dvs. sökanden tillåts begränsa sin begäran till ett belopp som underskrider maxbeloppet.

Förfarandet

Den ordning som föreskrivs avseende ansökan och beslut om uppskov är av naturliga skäl sådan att den endast kan ske i efterhand, dvs. när det går att fastställa att ett underskott enligt en beräkning enligt de svenska reglerna är vid handen. Utgångspunkten för en sådan beräkning av underskottet utgörs rimligen av en fastställd resultat- och balansräkning, dvs. först efter sådana i vederbörlig ordning genomförda beslut avseende en finansiell årsredovisning i mottagarbolaget.

Rent faktiskt innebär detta att många utländska mottagande bolag inte kommer att ha förutsättningar att ansöka om uppskov förrän tidigast under andra halvan av det år som följer efter det år utdelningen erhållits. En rimlig handläggningstid av en uppskovsansökan hos Skatteverket leder till att återbetalning av uttagen kupongskatt i ett stort antal fall inte kommer att kunna ske förrän i slutet av året efter utdelningsåret. Enligt den föreslagna ordningen ska uppskovsbeloppet återföras till beskattning fyra månader efter det beskattningsår som följer närmast efter det beskattningsår vars underskott ligger till grund för det uppskovsbelopp som ska återföras.

Effekterna av denna ordning kommer således, i ett stort antal fall bli sådan att mottagande utländskt bolag kommer att erhålla återbetalning av uttagen kupongskatt mindre än ett halvår innan det ska återföras. Vid den stipulerade tidpunkten för återföring kommer mottagande utländskt bolag sannolikt inte ha förutsättningar att påvisa att det kvalificerar för nytt avdrag för uppskovsbelopp, vilket innebär att återbetalning måste ske.

Denna administrativa ordning för att ansöka och erhålla uppskov med kupongskatt kommer att medföra omfattande administration och ränteförluster med ett stort antal betalningar av samma belopp. NSD bedömer att den föreslagna ordningen i ett stort antal fall kommer att vara direkt prohibitiv för att det ska uppfattas som ett reellt uppskovsalternativ. Denna ordning bör ses över och justeras avseende tidpunkt för återförande.

Övrigt

NSD noterar en avvikelse mellan sammanfattningen och lagtexten. I sammanfattningen framhålls att möjligheten till avdrag för uppskovsbelopp bör stå öppen för utländska juridiska personer med hemvist inom EES. I lagtexten inskränks dock möjligheten till utländska juridiska personer inom EU. Det naturliga är att

möjligheten ges till samtliga utländska juridiska personer med hemvist inom EES, lagtexten bör därför ändras i enlighet därmed.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

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

Johan Fall

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Claes Hammarstedt'.

Claes Hammarstedt