

Stockholm den 13 maj 2020

R-2020/0681

Till Finansdepartementet

Fi2020/01338/S1

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 24 mars 2020 beretts tillfälle att avge yttrande över promemorian Justerande bestämmelser avseende avdrag för koncernbidragsspärrade underskott och avdrag för negativt räntenetto.

### **Sammanfattning**

Advokatsamfundet anser det positivt att det i promemorian föreslås korrigeringar av infört regelverk vad gäller avdrag för ränteutgifter på så sätt att företag som har ett negativt räntenetto samt koncernbeloppsspärrade underskott inte längre kommer att kunna få en beskattningsbar inkomst trots att företaget har kvar skattemässiga underskott.

Advokatsamfundet anser dock att de justeringar som föreslås innebär att ett redan mycket komplext regelverk blir än mer komplicerat och svårtillämpat. Detta kommer med största sannolikhet innebära icke obetydliga kostnader för såväl företagen som de rättstillämpande och rättsvårdande myndigheterna samt ett utökat behov av rättslig vägledning från Skatteverket för att säkerställa rättssäkerheten. Med anledning härav får det anses befogat att reducera antalet företag som behöver tillämpa detta komplexa regelverk, varför även en höjning av taket i den s.k. förenklingsregeln hade varit motiverat.

Eftersom förslaget avser en för skattskyldiga gynnande förändring av lagstiftningen, bör det övervägas att förslaget får genomslag redan från och med den 1 januari 2020 för beskattningsår som påbörjas efter den 31 december 2019.

## Bakgrund

Den 1 januari 2019 trädde nya skatteregler för företagssektorn i kraft, vilka bland annat innehöll regler som innebar att det infördes en generell ränteavdragsbegränsning. Ett mycket komplicerat regelverk, som bl.a. medförde en ny turordning för beräkning av det skattemässiga resultatet, där företag med skattemässiga underskott som även är föremål för en koncernbidragsspärr kan erhålla en beskattningsbar inkomst, trots att de har egna inrullade skattemässiga underskott.

Med hänsyn tagen till de negativa konsekvenserna av den nya lagstiftningen lämnade Svenskt Näringsliv in en hemställan till Finansdepartementet (Fi2019/01603/S1) den 23 april 2019, vilken även FAR anslöt sig till. Med den inlämnade hemställan som utgångspunkt presenterade därför Finansdepartementet förslag på ändrade bestämmelser för att komma till rätta med den beskrivna problematiken, i ovan nämnda promemoria.

## Synpunkter på förslaget

Advokatsamfundet ser det som tillfredsställande att Finansdepartementet har tagit till sig av den kritik som riktats mot den nu gällande lagstiftningen och att departementet i promemorian föreslår förändringar i syfte att komma till rätta med vissa av de negativa effekter som den nuvarande regleringen innebär.

Det noteras även att Finansdepartementet, till skillnad mot det förslag som presenterades i tidigare nämnda hemställan, valt att låta förslaget omfatta situationer där ett företag tar emot ett koncernbidrag från ett företag mot vilket en koncernbidragsspärr gäller. Det får ses som positivt att man väljer att föreslå en reglering som är heltäckande i denna del.

De justerade bestämmelserna som föreslås innebär dock att ett redan komplext regelverk kompliceras ytterligare genom att den består av två steg och har kvar den omstridda turordningsregeln i 40 kap. 18 § inkomstskattelagen (IL). Detta kommer sannolikt att innebära att företagens beräkning av avdrag för negativa räntenetton kommer att bli än mer komplicerade och tidskrävande än i dag och ta i anspråk väsentligt större resurser än vad som framgår av Finansdepartementets beräkningar. Komplexiteten ökar också behovet av vägledande rättsinformation från Skatteverket.

Det kommer sannolikt även att innebära att rättsvårdande myndigheterna måste lägga större resurser på att samgranska företag i koncerner då företagen sannolikt, till sina deklARATIONER, tvingas att bilägga väsentligt mycket mer information än i dag för att undvika att påföras skattetillägg vid en eventuell felaktig tillämpning av regelverket. Något som ur en rättssäkerhetssynvinkel inte kan anses vara önskvärt.

Ett möjligt sätt att motverka delar av dessa negativa effekter är att höja taket i förenklingsregeln.

Advokatsamfundet är även, till skillnad från Finansdepartementet, av den uppfattning att det i detta fall vore mycket lämpligt att tillämpa det föreslagna förändrade regelverket retroaktivt, då det är fråga om en gynnande lagstiftning som hanterar de negativa skattekonsekvenser som Svenskt Näringsliv lyfter fram i sin hemställan. Det finns enligt Advokatsamfundets uppfattning inget skäl till varför ett företag, som har koncernbidrags-spärrade underskott och ett ej avdragsgillt negativt räntenetto, ska riskera beskattning även för inkomståret 2020, trots inrullade skattemässiga underskott. Förslaget bör därför träda i kraft från och med den 1 januari 2020 för beskattningsår som påbörjas efter den 31 december 2019.

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Mia Edwall Insulander