

Yttrande över promemorian Ytterligare kompletteringar till bestämmelserna om tilläggsskatt för företag i stora koncerner

Regelrådets ställningstagande

Regelrådet bedömer att konsekvensutredningen inte uppfyller kraven i förordningen (2024:183) om konsekvensutredningar.

Bakgrund och innehållet i förslaget

Lagen om tilläggsskatt genomför de modellregler avseende en global beskattning som arbetats fram inom ramen för OECD/G20:s Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS), kallat det inkluderande ramverket (IF), och minimibeskattningsdirektivet i svensk lagstiftning. Modellreglerna är ett omfattande och komplext regelverk och resultatet av ett mångårigt internationellt samarbete. Förslagsställaren uppger att det i propositionen Tilläggsskatt för företag i stora koncerner (prop.2023/24:32) finns en analys av konsekvenserna av förslaget om införande av lagen om tilläggsskatt. Vilka konsekvenser reglerna får i Sverige beror på i vilken utsträckning andra länder genomför regelverket. De kvantitativa delarna av analysen i propositionen bygger i stor utsträckning på de land-för-land-rapporter som lämnats av svenska multinationella koncerner under perioden 2016–2021. Land-för-landrapporteringen är relativt ny och kvaliteten på statistiken varierar. Det komplexa regelverket tillsammans med den osäkerhet som finns i det statistiska underlaget och vad gäller den internationella implementeringen gör att bedömningarna i konsekvensanalysen är osäkra och ska tolkas med försiktighet. Detta gäller särskilt de kvantitativa delarna. Lagen om tilläggsskatt trädde i kraft den 1 januari 2024. Förslagsställaren uppger att det i dagsläget inte finns någon ny information om svenska multinationella koncerner som kan användas för att fördjupa konsekvensanalysen och eventuellt ompröva de bedömningar som gjordes i nämnda proposition.

Den 24 maj 2024 antog IF ytterligare administrativa riktlinjer som publicerades i juni 2024. Med anledning av detta behöver lagen om tilläggsskatt för företag i stora koncerner kompletteras med ytterligare eller ändrade bestämmelser. Promemorian innehåller förslag om bland annat vägledning om hur återföringsregeln för uppskjutna skatteskulder ska tillämpas, regler om hur uppskjutna skattefordringar och skatteskulder ska fastställas för tilläggsskatteändamål samt riktlinjer för gränsöverskridande fördelning av skatter, allokering av vinster och skatter i vissa strukturer som involverar skattetransparenta enheter och behandlingen av specialföretag för värdepapperisering.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2026. Det uppges dock att företag får tillämpa samtliga eller vissa bestämmelser första gången för beskattningsår som inleds efter den 31 december 2023 eller, i fråga om svenska handelsbolag, räkenskapsår som börjar

närmast efter den 31 december 2023. Detta med anledning av att de föreslagna lagändringarna baseras på de administrativa riktlinjer som beslutats under år 2024. De administrativa riktlinjerna kan således ha kommit att beaktas i andra medlemsstaters och staters lagstiftning redan från och med den 1 januari 2024 då många stater inte har något problem med att införa lagstiftning retroaktivt. Det är därmed angeläget att även de svenska reglerna kan tillämpas från och med detta datum.

Konsekvenser för företag

Förslagen i promemorian uppges påverka de företag som omfattas av lagen om tilläggsskatt. I propositionen Tilläggsskatt för företag i stora koncerner bedömdes att mellan 120 och 130 koncerner med ett svenskt moderföretag skulle omfattas av lagen. Dessa koncerner bedömdes bestå av ca 13 000 koncernenheter (företag) varav 4 000 i Sverige och 9 000 i utlandet. Lagen bedömdes också omfatta 8 000 koncernenheter i Sverige i koncerner med ett utländskt moderföretag. Förslagsställaren uppger att det inte finns någon ny information som ändrar denna bedömning. Vilka av koncernerna och företagen som kommer att påverkas av respektive förslag uppges dock vara svårt, och i vissa fall omöjligt, att avgöra. Det uppges därför inte vara möjligt att göra en fullskalig analys av förslagens effekter för berörda företag utifrån antal, storlek och bransch, påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet samt påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag.

Förslagsställaren uppger att inget av förslagen bedöms ge upphov till någon offentligfinansiell effekt enligt Finansdepartementets beräkningskonventioner vid ändrade skatte- och avgiftsregler.

Motivering till Regelrådets ställningstagande

Regelrådet bedömer att konsekvensutredningen saknar en hel del information om vilka konsekvenser förslagen får för de företag som berörs. Det går att utläsa att det rör sig om större koncerner och det finns en uppskattning om hur många företag som kan komma att beröras, men utöver det saknas information om företagseffekter. Möjligen skulle informationen om att förslagen inte bedöms ge upphov till någon offentligfinansiell effekt kunna tolkas som att förslagen inte har någon påverkan på skattekostnader för de berörda företagen, men detta hade i så fall behövts förtydligas.

Förslagsställaren hänvisar till den konsekvensanalys som gjordes i propositionen Tilläggsskatt för företag i stora koncerner, men utan att ge någon specifik information om vad som redovisades där. Enligt Regelrådets uppfattning hade förslagsställaren utan större svårigheter kunna återge relevant information för att tydliggöra vilka konsekvenser reglerna skulle kunna få för berörda företag. Förslagsställaren nämner vidare att det är svårt att avgöra vilka företag som kommer att påverkas av vilka förslag. Regelrådet har förståelse för att det kan finnas väsentliga utmaningar med att förutse det exakta utfallet. I andra ärenden där det finns en betydande osäkerhet om utfall kan det vara möjligt att beskriva konsekvenser i form av möjliga scenarier utifrån olika antaganden. Det kan också i förekommande fall vara möjligt att göra exempelberäkningar. Regelrådet kan inte se att det framgår om sådana lösningar har övervägts i detta fall och vad bedömningen då har varit. För att konsekvensutredningen ska ses som tillräcklig hade det behövts en tydligare beskrivning i dessa avseenden.

Regelrådet bedömer att redovisningen är bristfällig avseende delaspekterna berörda företag, påverkan på företagens kostnader och intäkter, påverkan på konkurrens och åtgärder för att

begränsa förslagets kostnader och andra effekter. Samtliga övriga delasppekter kan anses godtagbart redovisade. Det framgår tydligt hur förslaget är kopplat till EU-rätt och annan internationell rätt och hur förslagsställaren motiverat valet av tidpunkt för ikraftträdande. Sammantagen bedömer Regelrådet dock att det saknas alltför mycket relevant information om de företag som berörs och konsekvensutredning kan därför inte anses uppfylla kraven i förordningen om konsekvensutredningar.

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 21 maj 2025.

I beslutet deltog Anna-Lena Bohm, ordförande, Helena Fond, Hans Peter Larsson, Roland Sigbladh och Lars Silver.

Ärendet föredrogs av Katarina Kjellström



Anna-Lena Bohm
Ordförande



Katarina Kjellström
Föredragande