

Juridiska fakultetskansliet

Finansdepartementet

Remiss av Ytterligare kompletteringar till bestämmelserna om tilläggsskatt för företag i stora koncerner

Promemorian "Ytterligare kompletteringar till bestämmelserna om tilläggsskatt för företag i stora koncerner" (Fi2025/00675) innehåller förslag till ändringar i lagen (2023:875) om tilläggsskatt. Syftet är att ytterligare anpassa svensk lagstiftning till de administrativa riktlinjer som publicerats inom ramen för OECD/G20:s *Inclusive Framework*, särskilt de som antogs i juni 2024. Juridiska fakultetsnämnden vid Stockholms universitet har inga invändningar mot den föreslagna implementeringen av dessa riktlinjer i sak.

Däremot vill fakultetsnämnden lyfta en principiell fråga rörande den lagstiftningsteknik som hittills har tillämpats. *Inclusive Framework* fortsätter att publicera nytt och kompletterande material som är avsett att vägleda vid tolkningen av modellreglerna. Det senaste exemplet är den konsoliderade version av kommentarerna som publicerades den 9 maj 2025, där även de administrativa riktlinjerna från mars 2025 har integrerats.¹ Denna fortlöpande utveckling tyder på att regelverket, eller åtminstone det tillhörande tolkningsmaterialet, är under ständig förändring. Det ska dock framhållas att dessa kommentarer och administrativa riktlinjer är avsedda att användas vid tolkningen av modellreglerna, inte av direktivet. Modellreglerna saknar bindande rättskällevärde men ger likväl utrymme till extensiv tolkning, medan medlemsstaterna är förpliktade att förhålla sig till direktivet och att implementera det utan avvikelser. EU:s minimibeskattningsdirektiv har emellertid inte uppdaterats i takt med utvecklingen av det internationella tolkningsmaterialet. Även om det i direktivets ingress återfinns hänvisningar till material från OECD och *Inclusive Framework*, är det rättskällevärde som dessa hänvisningar bär oklart i den utsträckning nytt tolkningsmaterial fortlöpande

¹ Se OECD (2025), Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Consolidated Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (2025): Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/a551b351-en>.

tillkommer. Den växande diskrepansen mellan direktivets fasta ordalydelse och det successivt utvecklade internationella tolkningsmaterialet riskerar att leda till oklarheter vid rättstillämpningen.

Mot denna bakgrund ställer sig Juridiska fakultetsnämnden frågan huruvida det nuvarande direktivet möjliggör en sådan lagstiftningsteknik och dynamisk tolkning vid rättstillämpningen. Om så är fallet skulle direktivets tolkningsprinciper med fördel kunna förtydligas. Om så inte är fallet kan det övervägas huruvida direktivets ordalydelse bör ändras, i syfte att uttryckligen möjliggöra en dynamisk tolkning. Detta skulle kunna bidra till att säkerställa en rättssäker och enhetlig rättstillämpning inom unionen över tid.

Ett något liknande problem kan identifieras i fråga om tillämpningen av så kallade *safe harbours*, även om det i artikel 32 i direktivet finns en uttrycklig hänvisning till ”villkoren i ett kvalificerande internationellt avtal om safe harbour”. Vad som avses med ett ”kvalificerande internationellt avtal” är emellertid oklart, vilket kan vara problematiskt vid ett eventuellt antagande av framtida förenklingsregler. Även i detta avseende skulle direktivets bestämmelser kunna förtydligas.

Remissvaret har på fakultetsnämndens uppdrag beslutats av dekanus, professor Jane Reichel. Yttrandet har beretts av professor Jérôme Monsenego. Föredragande har varit utredare Karolina Alveryd. Yttrandet har expedierats av Juridiska fakultetskansliet.

Jane Reichel

Karolina Alveryd