

Remissyttrande

Datum 2023-04-25

Diarienummer RS 2023–00961

Ert diarienummer Fi2023/00559

Finansdepartementet

En lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner (SOU 2023:6)

Västra Götalandsregionen (VGR) bildar tillsammans med fem helägda bolag och ett delägt bolag en koncern. Koncernen har en omsättning som överstiger gränsvärdet på 750 miljoner euro, vilket gör att den omfattas av förslaget. I regionkoncernen Västra Götalandsregionen ingår de helägda bolagen, GöteborgsOperan AB, Göteborgs Symfoniker AB, Västtrafik AB, Film i Väst AB, Turistrådet Västsverige AB samt Regionteater Väst AB, som ägs till 91 % av regionen.

Västra Götalandsregionens bolag bedriver all sin verksamhet och beskattas i Sverige. Skattesatsen för inkomstbeskattning 2023 uppgår i Sverige till 20,6 procent och överstiger förslaget om en minimiskattenivå på 15 procent. Det är komplext och oklart i lagförslaget om inhemska kommunala koncerner omfattas av lagens tillämpningsområde, men torde innebära att Västra Götalandsregionens bolag inte drabbas av förslaget om tilläggsskatt.

Västra Götalandsregionen uppfattar det som att "myndighetsenheter" undantas från regelverket (se 1 kap. 7 § lagen om tilläggsskatt) och därmed undantas från beräkningen av om tilläggsskatt ska betalas. Av lagtextens ordalydelse framgår att en region är en myndighetsenhet. Att regionen Västra Götaland därmed är undantagen står klart.

VGR anser att samtliga bolag i regionkoncernen ska betraktas som myndighetsenheter och därmed även de undantas från tilläggsskatt, då de drivs utifrån ett kommunalt ändamål. En förutsättning för att ett aktiebolag ska ses som en myndighetsenhet är enligt 2 kap. 33 § att bolaget inte bedriver handel eller näringsverksamhet och som har som huvudsakligt syfte att fullgöra offentliga förvaltningsuppgifter. Syftet med regleringen är att undanta verksamhet som kan sägas vara en del av den undantagna verksamheten, även om den bedrivs i en fristående enhet (SOU 2023:6 s. 320). Detta behöver förtydligas i lagförslaget.

Utredningen uttalar (s. 339) att en verksamhet som har vissa kommersiella inslag eller utförs på ett sätt som allmänt motsvarar handelsverksamhet eller näringsverksamhet inte hindrar att det kan vara fråga om en myndighetsenhet. Det sägs att det kan vara fråga om en myndighetsenhet om verksamheten utförs som ett led i förvaltningsuppdraget, och då anses det inte vara fråga om handelsverksamhet eller näringsverksamhet. Det sägs vidare att "offentliga

förvaltningsuppgifter" är ett vitt begrepp som är avsett att innefatta verksamhet såsom att tillhandahålla offentlig hälso- och sjukvård, utbildning eller offentlig infrastruktur.

Mot denna bakgrund är det enligt Västra Götalandsregionens bedömning nära till hands att även kollektivtrafikföretaget Västtrafik AB utgör en myndighetsenhet. Enligt lagen om kollektivtrafik har regioner och kommuner ett gemensamt ansvar för kollektivtrafiken i länet. I Västra Götaland bedrivs verksamheten av Västtrafik AB som är helägt av Västra Götalandsregionen. Verksamheten kunde lika gärna bedrivits av regionen och hade då tydligt varit undantagen från reglerna. Nu bedrivs verksamheten på uppdrag av regionen som enligt lag ändå ansvarar för verksamheten. Verksamheten är finansierad av regionen med drygt hälften av bolagets intäkter i form av driftbidrag, vilka utgörs av skatteintäkter.

Det skulle därför vara värdefullt om i det fortsatta lagstiftningsarbetet tydligt uttalas att även ett kollektivtrafikföretag som Västtrafik AB, som till stor del indirekt finansieras av skattemedel, kan anses utgöra en myndighetsenhet enligt regelverket. Ett sådant ställningstagande ligger tydligt inom syftet med bestämmelserna.

I syfte att klarlägga vilka administrativa åtaganden som kan uppkomma i aktuell situation behöver några ytterligare frågeställningar belysas i det fortsatta lagstiftningsarbetet.

Lagen om tilläggsskatt gäller för koncernenheter som ingår i en koncern vars intäkter enligt moderföretagets koncernredovisning uppgår till minst 750 miljoner EUR. I den bestämmelsen anges dock att även intäkter för undantagna enheter ska räknas med. I en sådan situation skulle således Västra Götalandsregionen med dotterbolag kunna komma över beloppsgränsen.

I 8 kap. 2 § anges att en koncernenhet ska lämna en tilläggsskatterapport till Skatteverket. Vissa undantag görs i 8 kap. 3 § men de tar sikte på andra situationer. En tilläggsskatterapport behöver innehålla de uppgifter som behövs för att bland annat beräkna den effektiva skattesatsen för koncernenheterna i Sverige (8 kap. 6 §).

Bestämmelserna är dessutom förenade med höga sanktionsavgifter till exempel vid försening av eller felaktigheter i rapporteringen vilket sannolikt är anpassat till multinationella företag som är måltavlan för lagstiftningen

Frågan som inställer sig, med tanke på att beloppsgränsen i 1 kap. 4 § inkluderar även intäkter hänförliga till undantagna företag, är om det föreligger en skyldighet att lämna in en tilläggsskatterapport enligt 8 kap. 2–3 §§ för Västra Götalandsregionen med dotterbolag även om regionen och samtliga dess dotterbolag som myndighetsenheter skulle vara undantagna från regelverket enligt 1 kap. 7 §. En sådan ordning framstår som mycket märklig, och skulle innebära att avsevärt merarbete till liten nytta.

Mot bakgrund av att 1 kap. 7 § anger att myndighetsenheter är undantagna från lagen så framstår den rimligaste tolkningen som att någon skyldighet att lämna in

en tilläggssrapport inte föreligger för myndighetsenheter. Bestämmelserna i 8 kap om tilläggsskatterapport är ju också en del av den lag som myndighetsheterna är undantagna från. Det vore bra om detta klargörs i det kommande lagstiftningsarbetet.

Om tolkningen av förslaget innebär att Västra Götalandsregionen bolag kommer omfattas av kravet på rapportering för tilläggsskatterapportering, kommer det att leda till ökad administration och ökade kostnader i både bolagen och koncernen. Framför allt handlar det om stora investeringar som måste göras i system och kunskaper för att identifiera och hantera de data som behövs för att klara rapporteringen.

Det bör även klargöras vilken enhet som skall lämna in tilläggsskatterapporten i en situation där samtliga enheter inom en koncern är undantagna enligt 1 kap. 7 § och vilket resultat som skall redovisas. Om exempelvis samtliga koncernenheter utom en är undantagna: ska då den icke undantagna enheten lämna in en tilläggsskatterapport som omfattar även de undantagna subjekten eller ska enbart den icke undantagna enhetens effektiva skattesats beskrivas och beräknas? Detta bör beaktas och klargöras i det fortsatta lagstiftningsarbetet.

Västra Götalandsregionen inser att det är ett komplicerat regelverk men det ligger i allas intresse att regleringen blir så rimlig och hanterbar som möjligt för inblandade parter.

Västra Götalandsregionen bedriver kollektivtrafik och kulturverksamhet i bolag. Kollektivtrafiken är skattefinansierad med cirka 50 procent och övriga bolag mellan 78 till 99 procent. Ur ett regionperspektiv är skattefinansieringen att definiera som koncernintern intäkt och borde därmed undantas bedömningen för om bolagen ska omfattas av reglerna om tilläggsskatt. Västra Götalandsregionen föreslår att skattefinansierade intäkter undantas gränsvärdet för regionägda bolag inom kollektivtrafik, kulturverksamhet och hälso- och sjukvård i förslaget om de ska omfattas av tilläggsskatt.

Västra Götalandsregionen konstaterar att konsekvenserna av den föreslagna lagstiftningen är svåra att bedöma, men givet antagandet att regionala koncerner omfattas menar regionen att lagförslaget träffar fel målgrupp i förhållande till syftet, samt att utredningen räknar med låga eller obefintliga skatteintäkter från inhemska nationella koncerner.

Västra Götalandsregionen anser att kommuner och regioner skall vara undantag och därmed inte omfattas av den komplexa rapporteringen.

Regionstyrelsen
Västra Götalandsregionen

Helén Eliasson
Regionstyrelsens ordförande

Håkan Sandahl
Regiondirektör