

Justitiedepartementet
Enheten för fastighetsrätt och
associationsrätt

Ju2022/02004
2022-09-20

Remissyttrande – Inkomstskatterapporter och några redovisningsfrågor (SOU 2022:29)

Sammanfattning

SVCA har beretts tillfälle att yttra sig över betänkandet Inkomstskatterapporter och några redovisningsfrågor, SOU 2022:29 och avger härmed följande yttrande.

SVCA avstyrker förslaget till ändringar i Aktiebolagslagen, associationsrätten samt skatterätten avseende förändrad koncerndefinition. Anledningen är primärt att konsekvensutredningen är otillräcklig samt den föreslagna koncerndefinitionen avser primärt att adressera konsolideringsfrågor i redovisningen och är således inte nödvändigtvis applicerbar i en civilrättslig eller skatterättslig kontext.

SVCA tillstyrker förslaget avseende den ändrade koncerndefinitionen i Årsredovisningslagen (ÅRL) under förutsättning att utredningen använder samma lydelse som definitionen av bestämmande inflytande i IFRS 10, SVCA avstyrker således den föreslagna lydelsen i betänkandet.

SVCA har valt att enbart yttra sig avseende frågeställningen kring den nya koncerndefinitionen och yttrar sig således inte avseende övriga förslag.

Synpunkter

Koncerndefinitionen i årsredovisningslagen

SVCA instämmer i att enheter där bestämmande inflytande föreligger inte konsolideras kan ge upphov till missvisande redovisning och att det är sakförhållanden som bör styra snarare än formellt ägande. Baserat på de strukturer som föreligger där formellt ägande av andelar inte är en faktor så skapar nuvarande koncerndefinition en diskrepans jämfört med internationell redovisningsnormgivning.

SVCA framförde i diskussioner med utredningen att om ändring av ÅRL ska ske så bör det vara samma definition som föreligger i IFRS 10. Detta skulle innebära att definitionen av dotterbolag skulle vara densamma för företag som följer ÅRL som de som följer IFRS.

Utredningen har dock valt att göra ett mellanting där man inspirerats av definitionen i IFRS 10 men inte gått hela vägen.

Den tydligaste skillnaden är att utredningens föreslagna definition inte beaktar rätten till rörlig avkastning. Enligt SVCA är detta rekvisit fundamentalt för att utvärdera huruvida bestämmande inflytande föreligger eller ej. Om den föreslagna lydelsen införs i ÅRL kommer det fortsatt att innebära tolkningssvårigheter och svåröverblickbara konsekvenser kring framtida bedömning av bestämmande inflytande, jämfört med nuvarande definitionen samt tolkningen enligt IFRS 10.

SVCA instämmer ej i utredningens resonemang kring varför det enbart ska vara nära definitionen men inte densamma. Således anser SVCA inte att det är möjligt att ställa sig bakom utredningens nuvarande förslag på koncerndefinition utan koncerndefinitionen i ÅRL bör vara densamma som i IFRS 10. Därmed avstyrker SVCA utredningens förslag till ändring.

Koncerndefinitionen i associationsrätten och skatterätten

Den föreslagna ändringen av koncerndefinitionen är primärt avsedd att hantera frågeställningar kopplade till moder-dotterföretag i en redovisningskontext. Att vidga tillämpningen till associationsrätten och skatterätten anser SVCA direkt olämpligt och rättsosäkert.

Associationsrätten och skatterätten kräver en mer uttömmande och strikt definition av bestämmande inflytanden för att skapa förutsägbarhet och rättssäkerhet. Någon egentlig utvärdering av huruvida skälen för att ändra koncerndefinitionen överväger de skäl som talar emot görs inte i betänkandet. En sådan utvärdering är heller inte möjlig att göra, eftersom konsekvenserna inte är fullödigt utredda och problematiserade.

Den definition som nu införs kan således få oförutsedda konsekvenser i det fall det leder till nya bedömningar, som är svåra att överblicka. SVCA avstyrker därmed förslaget att uppdatera definitionen i associationsrätten och skatterätten.

Swedish Private Equity & Venture Capital Association, SVCA



Isabella de Feudis, VD