

Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Er referens/dnr: Fi2024/00750

Stockholm, 2024-05-17

Remissyttrande

Remissvar avseende promemorian Kompletteringar till bestämmelserna om tilläggsskatt för företag i stora koncerner

NSD har tagit del av rubricerad promemoria och avger följande yttrande.

Förslagen i korthet

I promemorian lämnas förslag på kompletteringar till bestämmelserna om tilläggsskatt. Den 1 februari 2023, 13 juli 2023 och den 15 december 2023 antogs tre administrativa riktlinjer av OECD/G20:s Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS), kallat det inkluderande ramverket (IF). I den utsträckning det är fråga om förtydliganden och exempel anges riktlinjerna redan omfattas av dagens regler i lagen om tilläggsskatt. Lagen om tilläggsskatt för företag i stora koncerner anges dock behöva kompletteras med ytterligare eller ändrade bestämmelser till den del som det är nödvändigt med ny lagstiftning med anledning av dessa administrativa riktlinjer. Detta innebär att förslag på bestämmelser lämnas till exempel för att regelverket ska uppfylla villkoren för att vara ett godkänt regelverk för nationell tilläggsskatt så att regelverket ska kunna omfattas av andra staters förenklingsregler. Det lämnas också förslag på bestämmelser om bland annat hur konstlade arrangemang ska behandlas vid beräkningen av den tillfälliga förenklingsregeln, en bestämmelse om en uppskjuten tillämpning av kompletteringsregeln och en ny valutaregel.

Därutöver föreslås lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt ändras så att utländsk nationell tilläggsskatt kan avräknas från CFC-beskattning. I skatteförfarandelagen (2011:1244) föreslås att en övergångsbestämmelse som innebär att någon tilläggsskatte-rapport inte behöver lämnas in före den 30 juni 2026 förs in. Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2025. Det lämnas dock ett förslag om att det ska införas en möjlighet för den rapporterade enheten att begära att samtliga eller vissa av bestämmelserna ska tillämpas för beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2023 eller, i fråga om svenska handelsbolag, räkenskapsår som börjar närmast efter den 31 december 2023.

Huvudmän i NSD är:

**Stockholms Handelskammare * Föreningen Svenskt Näringsliv
Svenska Bankföreningen * Svensk Försäkring * Fastighetsägarna Sverige**

Kansli: Postadress 114 82 Stockholm, Besöksadress Storgatan 19
Telefon 08/553 430 00, Telefax 08/553 430 99

De enskilda förslagen

Nedan redovisas och kommenteras de förslag och bedömningar som NSD funnit anledning att kommentera.

Beräkning av en särskild överskjutande skattefordran (7)

Promemorians förslag: Bestämmelser om beräkning av en särskild överskjutande skattefordran ska införas. Om det sammanlagda justerade resultatet för koncernenheterna i en stat är positivt och de sammanlagda justerade skattekostnaderna för samma enheter uppgår till ett negativt belopp, ska det vara obligatoriskt att beräkna en överskjutande skattefordran. Den överskjutande skattefordran ska då utgöras av den sammanlagda justerade skattekostnaden. Vid beräkningen av den effektiva skattesatsen ska den sammanlagda justerade skattekostnaden ökas med ett positivt belopp motsvarande den särskilda överskjutande skattefordran. Efterföljande år, då den justerade skattekostnaden uppgår till ett positivt belopp, ska den överskjutande skattefordran i stället minska skattekostnaden. En ny valmöjlighet ska också införas som innebär att bestämmelserna om att beräkna en särskild överskjutande skattefordran kan tillämpas om de särskilda reglerna om tillkommande tilläggsskatt när det justerade resultatet är en förlust är tillämpliga.

NSD har följande synpunkt. I de administrativa riktlinjerna från februari 2023 benämns den post som ovan benämns överskjutande skattefordran för Excess Negative Tax Expense. En fordran är en balanspost, men det som anges i riktlinjerna är en resultatpost. För att förtydliga att det inte handlar om en för hög fordran utan en för hög negativ kostnad (dvs. intäkt) bör enligt NSD förslaget till lagtexten justeras.

Bestämmelser om övergången till systemet (8)

Komplettering av bestämmelserna om hanteringen av uppskjutna skattefordringar och skatteskulder i samband med övergången till systemet (8.1)

Promemorians förslag: Om en fordran avseende avräkning av utländsk skatt har beräknats enligt en skattesats som överstiger minimiskattesatsen ska den räknas om genom att det redovisade beloppet multipliceras med minimiskattesatsen och divideras med den tillämpliga nationella skattesatsen. Om den nationella skattesatsen ändras därefter ska kvarstående belopp räknas om enligt den nya skattesatsen. En fordran avseende uppskjuten skatt som är hänförlig till ett icke kvalificerat skattetilgodohavande ska inte minska skattekostnaden utan i stället hanteras som en intäkt. Sådana uppskjutna skattefordringar avseende ej utnyttjade förlustavdrag som inte alls har redovisats i räkenskaperna för att kriterierna för redovisning av fordran inte är uppfyllda ska ändå tas upp vid övergången till systemet. Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som förs in i systemet ska inte justeras enligt lagens justeringsbestämmelser. Detta gäller dock inte sådana uppskjutna skattefordringar som härrör från poster som inte ska ingå vid beräkningen av justerat resultat när sådana uppskjutna skattefordringar uppkommer i en transaktion som har ägt rum efter den 30 november 2021.

En central fråga inför övergången som aktualiserats är under vilka förutsättningar uppskjuten skatt hänförliga till tidigare års underskott ska beaktas. I promemorian finns uttalanden om innebörden av den bestämmelse som reglerar detta (4 kap. 25 §), men någon ändring av den varken övervägs eller föreslås. Enligt NSD kan uttalandena ändå komma att uppfattas som en vägledning i skärpande riktning. Utifrån det grundläggande syftet med lagstiftningen finns det enligt NSD inga principiella skäl att undanta en uppskjuten skattefordran avseende ett underskott. NSD anser även att artikel 9.1.1. i modellreglerna ger uttryck för en sådan syn. NSD anser utifrån detta att de här aktuella uttalandena bör nyanseras och förtydligas i den fortsatta beredningen av detta lagstiftningsärende.

Valuta (9.5)

Promemorians förslag: De beräkningar som är nödvändiga för att bestämma tilläggsskattebeloppet ska göras i den valuta som används vid upprättandet av moderföretagets koncernredovisning (presentationsvalutan). Om ett belopp som behövs för beräkningen inte uttrycks i presentationsvalutan ska det räknas om till denna enligt samma principer som de principer som används för valutaomräkning vid upprättandet av koncernredovisningen. Om nationell tilläggsskatt har beräknats enligt en särskild regel för beräkning av svensk nationell tilläggsskatt gäller i stället följande. Om samtliga svenska koncernenheter använder svenska kronor som redovisningsvaluta ska de beräkningar som är nödvändiga för att bestämma tilläggsskattebeloppet göras i svenska kronor. Om en eller flera svenska koncernenheter använder euro som redovisningsvaluta kan den rapporterade enheten välja att göra beräkningarna i presentationsvalutan eller i svenska kronor. Beräkningar avseende samtliga koncernenheter ska göras i samma valuta. Valet gäller i fem år från och med det år valet avser. De koncernenheter som inte har sin redovisning i den valda valutan ska räkna om till denna valuta enligt de principer som används för valutaomräkning enligt den redovisningsstandard som används vid beräkningen av tilläggsskattebeloppet för nationell tilläggsskatt.

NSD har inga erinringar mot förslaget, men ser gärna att det i promemorian tas in förklarande text om att så länge man tillämpar koncernredovisningsprinciperna till följd av att man har olika redovisningsprinciper i olika svenska bolag ska beräkningen göras i UPE-valuta enligt 1 kap. 4a §, eftersom man då inte tillämpar 3 kap. 6 § utan 3 kap. 6b §.

Särskilt om CFC-inkomster (10)

Förlust i moderenhet med CFC-inkomst (10.1)

Promemorians förslag: En fiktiv uppskjuten skattefordran ska beräknas för en moderenhet som har en inhemsk förlust och inkomst av ett kontrollerat utländskt företag, om dessa kvittas före avräkning av utländsk skatt på utländsk inkomst. Detta gäller om ett icke utnyttjat avräkningsbelopp enligt nationella skatteregler om avräkning av utländsk skatt inte får rullas vidare till senare år utan i stället beaktas vid omklassificering av inhemsk inkomst till utländsk. Skattefordran ska återföras det senare år då sådan omklassificering sker och utländsk skatt därför avräknas. En särskild uppskjuten skattefordran ska beräknas för en moderenhet som har en inhemsk förlust och inkomst av ett kontrollerat utländskt företag, om dessa kvittas före avräkning av utländsk skatt på utländsk inkomst. Detta gäller om ett icke utnyttjat avräkningsbelopp får rullas vidare till senare år för att avräknas senare år mot skatt på inhemsk inkomst som ingår i beräkningen av enhetens justerade resultat (dvs. när sådan

rullning tillåts enligt nationella skatteregler om avräkning av utländsk skatt). Skattefordran ska återföras det senare år när avräkning av utländsk skatt sker. Bestämmelser om beräkningen av en fiktiv uppskjuten skattefordran och en särskild uppskjuten skattefordran ska införas i lagen om tilläggsskatt.

NSD har inga invändningar mot förslaget. NSD önskar dock lyfta fram att det bör förtydligas i inkomstskattelagen att nationell tilläggsskatt ska beaktas på samma sätt som inkomstskatt idag beaktas vid bedömningen av om utländska inkomster är lågbeskattade.

Frågor som särskilt berör försäkringsföretag (12)

NSD hänvisar i denna del till yttrande som avges av Svensk Försäkring.

Ytterligare vägledning avseende den tillfälliga förenklingsregeln (14)

Kvalificerade finansiella rapporter för fasta driftställen (14.3)

Promemorians förslag: Om ett fast driftställes uppgifter inte framgår av en kvalificerad finansiell rapport kan huvudenheten fastställa det fasta driftställets del av huvudenhetens totala intäkter och vinst eller förlust före inkomstskatt genom att upprätta en separat finansiell rapport för det fasta driftstället.

NSD konstaterar att det i författningskommentaren till 8 kap. 6 § pkt 4. anges att om en förlust som uppstår i ett fast driftställe allokeras till det fasta driftstället, måste en motsvarande justering göras av huvudenhetens vinst eller förlust före inkomstskatt i den utsträckning som krävs för att förhindra att förlusten dubbelräknas. Enligt NSD är det inte klart att detta framgår av lagtexten. Vidare bör det klargöras om inte motsvarande ska gälla för vinst i ett fast driftställe (skattekostnaden ska alltid justeras enligt 8 kap. 4a §). Vidare bör enligt NSD författningskommentaren kompletteras så att den även innefattar sista meningen i sista stycket av lagtexten.

Medräknade skatter på inkomster hos fasta driftställen, kontrollerade utländska företag och hybridenheter (14.4)

Promemorians förslag: Skattekostnad som ett fast driftställe har haft i den stat där det hör hemma ska inte inkluderas i den förenklade beräkningen av den effektiva skattesatsen i den stat där huvudenheten hör hemma. Om ett fast driftställe, ett kontrollerat utländskt företag eller en hybridenhet inte tillämpar den tillfälliga förenklingsregeln i den stat där en sådan enhet hör hemma ska en skattekostnad som en ägarenhet eller huvudenhet har haft enligt ett system för beskattning av kontrollerade utländska företag eller beskattning av filialer inte fördelas vid beräkningen av den effektiva skattesatsen vad avser den stat där ägarenheten eller huvudenheten hör hemma.

Enligt NSD:s uppfattning har inte ett fast driftställe skattekostnaden. Det är enligt NSD:s uppfattning det företag som har det fasta driftstället som har och redovisar skattekostnaderna, jämför formuleringen i den administrativa vägledningen från december 2023, pkt 74.22.

Transaktioner som skattemässigt har behandlats annorlunda i land-för-land-rapporten än i de kvalificerade finansiella rapporterna (14.7)

Promemorians förslag: En koncernintern betalning som behandlas som intäkt i mottagarens kvalificerade finansiella rapporter och som kostnad i betalarens kvalificerade finansiella rapporter ska inkluderas i koncernenheternas totala intäkter och totala vinster eller förluster innan inkomstskatt utan ytterligare justeringar vid tillämpningen av den tillfälliga förenklingsregeln. Även sådana finansiella rapporter anses vara kvalificerade finansiella rapporter.

Det framstår för NSD som oklart vad betydelsen och räckvidden av meningen "Även sådana finansiella rapporter anses vara kvalificerade finansiella rapporter enligt 6 §." är eller riskerar bli. I promemorian anges att:

Förslaget innebär att en koncernintern betalning som behandlas som intäkt i mottagarens kvalificerade finansiella rapporter och som kostnad i betalarens kvalificerade finansiella rapporter ska inkluderas i koncernenheternas totala intäkter och totala vinster eller förluster innan inkomstskatt i land-för-land-rapporten utan ytterligare justeringar vid tillämpningen av den tillfälliga förenklingsregeln. Det bör även framgå att det trots detta fortfarande anses vara kvalificerade finansiella rapporter enligt 8 kap. 6 § lagen om tilläggsskatt. (s.135–136)

Om en koncernintern betalning inte räknas med i de totala intäkterna och total vinst hos den mottagande koncernenheten i land-för-land-rapporten medför det att den tillfälliga förenklingsregeln inte kan tillämpas. (s. 254)

NSD delar inte Finansdepartementets bedömning om att *den tillfälliga förenklingsregeln inte kan tillämpas* i en sådan situation. Då de tillfälliga förenklingsreglerna är av central betydelse bör särskild vikt läggas vid att inte felaktigt eller i onödan inskränka möjligheterna att få tillämpa dessa. När det gäller den närmare innebörden av modellreglerna i denna del hänvisar NSD till den administrativa vägledningen från december 2022 pkt 74.15 samt exemplet i 74.17. NSD uppfattar skrivningarna i den administrativa vägledningen som att de ger uttryck för att en annan hantering i land-för-land-rapporten inte diskvalificerar från den tillfälliga förenklingsregeln utan att man i beräkningarna för denna ska ta med dessa betalningar. NSD anser att Finansdepartementet i den fortsatta beredningen av detta lagstiftningsärende bör förtydliga att förenklingsregeln har den räckvidd NSD just beskrivit.

Hur konstlade arrangemang ska behandlas vid tillämpningen av den tillfälliga förenklingsregeln (14.8)

Promemorians förslag: Det ska införas regler i lagen om tilläggsskatt för att förhindra att en koncernenhet kan använda den tillfälliga förenklingsregeln om ett konstlat arrangemang har ingåtts mellan koncernenheter efter den 15 december 2022. En koncernenhet ska anses ha ingått ett sådant konstlat arrangemang under vissa förutsättningar till exempel om arrangemang ändras eller överförs efter det datumet. Det ska också införas definitioner av konstlat arrangemang, avdrags- eller icke-inkluderingsarrangemang, ett arrangemang som medför att

en förlust räknas med flera gånger och ett arrangemang som medför att en skattekostnad räknas med flera gånger. Om ett konstlat arrangemang ingåtts ska justering göras vid beräkningen enligt den tillfälliga förenklingsregeln. Det innebär bland annat att alla kostnader eller förluster som uppstår till följd av ett avdrags- eller icke-inkluderingsarrangemang eller ett arrangemang som medför att en förlust räknas med flera gånger inte ska tas med i koncernenheternas sammanlagda vinst eller förlust i staten.

Utifrån rubriken och hur förslaget motiveras framstår det för NSD som klart att förslaget inte ska träffa sedvanliga affärstransaktioner, utan begränsa sig till förfaranden med konstlade arrangemang. Åtgärder som riktar sig mot och begränsar sig till arrangemang av konstlad karaktär har NSD full förståelse för. Såsom förslagen har utformats framstår det dock för NSD som att det riskerar träffa rent affärsmässiga lånetransaktioner. Då förenklingsregeln mycket påtagligt lättar på den administrativa börda som följer av tilläggsskatten vore det ytterst olyckligt om förenklingsutrymmet felaktigt begränsas. NSD efterfrågar här ett förtydligande.

Skattskyldighet (16.4.2)

Promemorians förslag: En minoritetsägd koncernenhet, ett samriskföretag och ett dotterföretag till ett samriskföretag är skattskyldigt för nationell tilläggsskatt för hela det tilläggsskattebelopp som beräknats och fördelats på respektive enhet.

NSD: I promemorian anges att om en svensk koncernenhet är lågbeskattad är enheten skattskyldig för hela det tilläggsskattebelopp som beräknats och fördelats på enheten enligt 3 kap. 37–40 §§ eller 4 kap. 19 §, se sid. 154. NSD saknar en analys av huruvida förslaget till ny paragraf 19a ska föranleda en justering även i denna del.

Enligt författningskommentaren på s. 603 i prop. 2023/24:32 kan undantagen i 6 kap. 16 § avseende huvudregeln för tilläggsskatt tillämpas på tilläggsskattebelopp som avser samriskföretag och dessas dotterföretag. I promemorian föreslås att samriskföretag och dotterföretag till samriskföretag ska vara skattskyldiga för nationell tilläggsskatt enligt 6 kap. 2 §. Enligt gällande ordalydelse i 6 kap. 16 § är undantagen från nationell tilläggsskatt endast tillämpliga på svenska koncernenheter. Samriskföretag och dessas dotterföretag utgör dock inte koncernenheter enligt 2 kap. 8 § varför det för NSD framstår som oklart om sådana företag kommer att omfattas av detta undantag från nationell tilläggsskatt. Enligt NSD behövs ett förtydligande om att även samriskföretag och dessas dotterföretag omfattas av undantaget.

Vissa frågor som inte är med i promemorian

Enligt NSD kvarstår ett flertal oklarheter som inte hanterats i denna promemoria. Dessa kan behöva behandlas inom OECD/IF innan svensk lagstiftning kan aktualiseras, men NSD önskar här peka på några oklarheter som bör beaktas i den fortsatta beredningen av detta lagstiftningsärende.

När det gäller fördelning av medräknade skatter på utdelning stadgas i dagens regler (27 §) att skattekostnader som avses i 24 och 25 §§ i en koncernenhets räkenskaper och avser utdelning under räkenskapsåret från en annan koncernenhet ska fördelas till den koncernenhet som lämnade utdelningen. Då vissa länder (till exempel Frankrike och Tyskland) inte

medger en full skattefrihet på utdelning utan begränsar avdragsrätten till exempelvis 95 procent, med en argumentation om att resterande del anses motsvara en återläggning av kostnader hänförliga till utdelningen, är det enligt NSD angeläget att vägledning ges hur företagen ska hantera en sådan beskattning inom ramarna för tilläggsskatten. Ett förtydligande bör om möjligt tas in vid den fortsatta beredningen av detta lagstiftningsärende.

Beträffande transaktioner mellan koncernenheter som ingår i en grupp för skattekonsolidering stadgas i 12 § att vid beräkningen av det justerade resultatet får den rapporterade enheten välja att eliminera koncerninterna intäkter, kostnader, vinster och förluster om koncernenheterna hör hemma i samma stat och ingår i en grupp för konsolidering av skatt. NSD ser ett behov av vägledning huruvida ett sådant val måste avse alla bolag i samma skattekonsolideringsgrupp, eller om bestämmelsen medger att ett val görs som innebär en eliminering av koncerninterna transaktioner mellan ett begränsat antal bolag inom skattekonsolideringsgruppen. För övriga bolag inom gruppen görs inga elimineringar. Det kan tilläggas att NSD inte kan se några principiella skäl mot ett sådant avgränsat val.

I 3 kap 33 § p. 1 anges bl.a:

Följande ska läggas till vid beräkningen av det uppskjutna skattejusteringsbeloppet:

- 1. belopp som avser betalning av en uppskjuten skatteskuld, om skatteskulden inte har räknats med i det justerade resultatet för tidigare räkenskapsår men har betalats under det aktuella räkenskapsåret.*

I författningskommentaren anges såvitt här är av betydelse att det av första punkten framgår att belopp ska läggas till som avser betalning av en uppskjuten skatteskuld om skatteskulden inte har räknats med i den justerade skattekostnaden för tidigare räkenskapsår men har betalats under det aktuella räkenskapsåret.

NSD noterar att det i lagtexten anges att "skatteskulden inte har räknats med i det *justerade resultatet* för tidigare räkenskapsår", medan det i författningskommentaren anges "skatteskulden inte har räknats med i den *justerade skattekostnaden* för tidigare räkenskapsår". Då *det justerade resultatet* är något helt annat än den *justerade skattekostnaden* anser NSD att denna diskrepans bör åtgärdas i den fortsatta beredningen av detta lagstiftningsarbete.

Termen tillkommande tilläggsskattebelopp förekommer i ett flertal paragrafer, men innebörden av detta är inte definierat i lagtexten. I modellreglerna finns dock en definition intagen, se 5.4.1. Enligt NSD skulle det underlätta väsentligt om det i lagstiftningen finns en hänvisning till vilka bestämmelser som kan ge upphov till en tillkommande tilläggsskatt. NSD är medveten om att Lagrådet anförde att den lista över lagparagrafer, i 4 kap. 19 § lagen om tilläggsskatt i lagrådsremissens lagförslag, vars tillämpning kan medföra att tilläggsskattebelopp för tidigare räkenskapsår måste räknas om, inte fyller någon funktion och att den därför borde utgå. NSD delar dock inte Lagrådets bedömning. Företag som berörs av reglerna ser ett stort värde av en sådan lista.

Hur en justering av skattekostnad i efterhand ska hanteras regleras bland annat i 4 kap. 20 och 21 §§. I den förra används termen det aktuella räkenskapsåret och i den senare används termen det innevarande räkenskapsåret. I syfte att minska den osäkerhet som finns ser NSD gärna ett klagörande i lagtexten så att det klart framgår vad som avses, eller – om dessa båda termer syftar på samma räkenskapsår – en justering av lagtexten så att samma term används.

Se ovan avsnitt *Särskilt om CFC och tilläggsskatt (10.1)*

NSD efterfrågar ett klagörande om hur femårsperioderna i bestämmelsen 6 kap. 16 § ska tillämpas avseende samriskföretagskoncerner, exempelvis när en medelstor helsvensk koncern blir en samriskkoncern till följd av förvärv som sker efter lagens ikraftträdande.

Avslutning

När Finansdepartementet remitterade de förslag som låg till grund införande av tilläggsskattelagen framförde NSD i sitt yttrande¹ att de internationella regelverk som tilläggsskatten baseras på framstår som ett av de mest komplexa skatteregelverk som utarbetats och antagits i modern tid och att höga krav på beredningsprocessen då ställs, såväl på internationell som nationell nivå.

NSD framförde samtidigt att beredningen hade allvarliga brister, såväl när det gäller det internationella arbetet som det nationella, och att resultatet skulle kunna bli en proposition och lagstiftning med påtagliga brister. Att dessa farhågor var befogade framgår inte minst av de justeringar och kompletteringar som nu föreslås och av att det aviserats att ytterligare förslag till justeringar och kompletteringar är att vänta. NSD uppmanar regeringen att nu se över möjligheterna att involvera näringslivsrepresentanter i ett tidigare skede av beredningen när det gäller internationella regelverk som detta, så att de svenska näringslivets förutsättningar och erfarenheter kan beaktas i ett tidigare skede. Även Produktivitetskommissionen har påtalat detta.² De möjligheter till beaktande av det svenska näringslivets behov som ges genom ett remissförfarande av redan färdiga förslag är enligt NSD allt för begränsade.

I nämnda remissyttrande påtalade NSD även behovet av vägledning. Behovet kvarstår och det är fortsatt angeläget att Sverige agerar för att frågor som är betydelsefulla utifrån hur den svenska bolagsbeskattningen är konstruerad skyndsamt blir besvarade på ett sådant sätt att de underlättar, eller inte i onödan försvårar, för svenska enheter. Detta är inte minst av betydelse för det svenska skattesystemets internationella konkurrenskraft. Att regelverket redan är i kraft ställer bland annat höga krav på att lagstiftaren och Skatteverket förstärker arbetet med att få fram vägledning.

NSD förutsätter att det inom Finansdepartementet pågår ett arbete med att utarbeta en promemoria med förslag inom förfarandeområdet för tilläggsskatten och att detta kommer att följas av ytterligare promemorior, inte minst med anledning av att IF beslutar om ytterligare administrativa riktlinjer framöver. Mot bakgrund av den komplexitet och de brister som lagstiftningen är förenad med önskar NSD här lyfta fram behovet av att Finansdepartementet i det internationella arbetet verkar för ytterligare förenklingar och förbättringar, inte minst för att det finns ett stort behov hos företagen av att permanenta safe harbours-regler tas fram och aviserats tidigt. NSD anser också att t Finansdepartementet i det nationella normgivningsarbetet ska utnyttja de möjligheter till lättnader och förenklingar som det internationella regelverket ger utrymme för.

¹ Avseende remisserna Fi2023/00559 och Fi2023/01114

² SOU 2024:29, sid 592: "Produktivitetskommissionen [anser] att det bör övervägas att tillsätta en kontinuerligt verksam grupp, med representanter från exempelvis näringslivet, Regeringskansliet och Skatteverket, för att följa och analysera utvecklingen."

Att lättnader och förenklingar aviseras tidigt är i sig av stor betydelse. Det ger företagen goda möjligheter att tillvarata det värde sådana åtgärder skapar utrymme för; att på ett mer kostnadseffektivt sätt säkerställa system med mera för fullgörandet av de skyldigheter som följer med tillägsskatten, en minskad osäkerhet och inte minst en minskad administrativ börda.

Inom förfarandeområdet gäller ovanstående naturligtvis det särskilda utrymme för tillfälliga lättnader beträffande sanktioner som OECD presenterade i december 2023, men även exempelvis de möjligheter till förenklingar i rapporteringskraven som presenteras i OECD:s Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – GloBE Information Return (Pillar Two), paragraf 11.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Richard Hellenius