

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen

Fi2023/01049

fi.remissvar@regeringskansliet.se
Kopia: stina.pettersson@regeringskansliet.se

Stockholm 17 maj 2023

Remiss: Promemorian Vissa skattefrågor med anledning av nya aktiebolagsrättsliga regler om bolags rörlighet över gränserna inom EU

FAR har erbjudits tillfälle att lämna synpunkter över Finansdepartementets promemoria *Vissa skattefrågor med anledning av nya aktiebolagsrättsliga regler om bolags rörlighet över gränserna inom EU (Fi2023/01049)*. FAR vill med anledning av detta anföra följande.

FAR:s ställningstagande

FAR ser i allmänhet positivt på att lagstiftaren ser över hur förändringarna i aktiebolagslagen påverkar beskattningen och att i så stor utsträckning som möjligt använder befintlig terminologi och mekanik i inkomstskattelagen.

FAR ifrågasätter dock att möjlighet att begära fiktiv avräkning inte införs vid gränsöverskridande ombildningar.

Motivering

I linje med vad som framgår av promemorian syftar reglerna om fiktiv avräkning till att undanröja hinder för den inre marknadens funktion. Genom den fiktiva avräkningen undviks den dubbelbeskattning som kan uppkomma vid bland annat en senare försäljning av tillgångar hänförliga till ett fast driftställe. Situationen kan exemplifieras enligt följande.

Om ett svenskt bolag med fast driftställe i stat B för över alla tillgångar och skulder i det fasta driftstället genom en verksamhetsöverlåtelse enligt 38 kap. inkomstskattelagen till ett annat bolag, B Inc, i stat B så innebär det att tillgångarna lämnar den svenska beskattningssfären och att överlåtelsen inte uppfyller kraven enligt 38 kapitlet för att bli undantagen från omedelbar beskattning. Utgångspunkten är då att det svenska bolaget ska beskattas för den värdeökning som skett på tillgångarna under den tid dessa befunnit sig i den svenska beskattningssfären. Om B Inc vid en senare tidpunkt avyttrar tillgångarna så kommer det bolaget att beskattas för hela värdeökningen på

tillgångarna fram till och med realisationsdagen, inklusive den värdeökning som skett under tillgångarnas tid i det fasta driftstället, i stat B. Konsekvensen blir att värdeuppgången under tiden då tillgångarna fanns i det fasta driftstället dubbelbeskattas. En gång i Sverige i samband med verksamhetsöverlåtelsen och en gång i stat B när B Inc avyttrar tillgångar. Det är bakgrunden till reglerna om fiktiv avräkning då ovan dubbelbeskattning anses utgöra ett hinder för den inre marknadens funktion.

Om ett svenskt bolag, med ett fast driftställe utomlands, ombildas till en motsvarande juridisk person i en annan stat får detta i princip samma effekt som i ovan exempel. Tillgångarna kommer att lämna den svenska beskattningssfären vilket kommer leda till att den värdeökning som har skett avseende tillgångarna under den tid de funnits i det fasta driftstället kommer att beskattas genom uttagsbeskattning enligt 22 kap. inkomstskattelagen. Eftersom en gränsöverskridande ombildning enbart innebär att bolagets rättsliga status förändras på så sätt att det blir underkastat en annan jurisdiktions bolagsrättsliga regelverk kommer det ombildade bolagets skattemässiga anskaffningsvärde för tillgångarna vara detsamma som innan ombildningen. Vid en eventuell framtida realisation av tillgångarna kommer hela värdeökningen, inklusive den värdeökning som redan beskattats i Sverige, att beskattas i utlandet.

I ljuset av att reglerna om fiktiv avräkning syftar till att undanröja det hinder för den inre marknadens funktion som en dubbelbeskattning innebär bör ny svensk skattelagstiftning inte skapa ett nytt sådant hinder. FAR anser därför att fiktiv avräkning bör tillämpas även vid gränsöverskridande ombildningar. Att inte inkludera gränsöverskridande ombildningar i tillämpningsområdet för reglerna om fiktiv avräkning med hänvisning till ett uttalande om att fiktiv avräkning för situationer som inte är direktivreglerade borde övervägas i ett större sammanhang i en proposition från 2005 utgör enligt FAR inte en tillräckligt god analys av om reglerna är förenliga med EU-rätten. Inte heller undanröjer reglerna om anstånd det hinder för den inre marknadens funktion som dubbelbeskattning medför.

FAR

Michael Johansson
Ordförande i FAR:s remissgrupp - Skatt