

Regelrådet är ett särskilt beslutsorgan inom Tillväxtverket vars ledamöter utses av regeringen. Regelrådet ansvarar för sina egna beslut. Regelrådets uppgifter är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Yttrande  
2023-05-17

Vårt diarienummer  
RR 2023-55

Ert diarienummer  
Fi2023/01049

Finansdepartementet

## Yttrande över Vissa skattefrågor med anledning av nya aktiebolagsrättsliga regler om bolags rörlighet över gränserna inom EU (promemoria)

### Regelrådets ställningstagande

Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

### Innehållet i förslaget

Remissen innehåller förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229), förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244) och förslag till lag om ändring i lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel.

I promemorian föreslås ändringar i inkomstskattelagens regler om verksamhetsavyttring. Ändringarna innebär ett förtydligande om att bestämmelserna om undantag från omedelbar beskattning vid verksamhetsavyttring kan vara tillämpliga även när ett företag avyttrar tillgångar i samband med det nya aktiebolagsrättsliga förfarandet delning genom separation. Det föreslås också en utvidgning av inkomstskattelagens bestämmelser om undantag från omedelbar återföring av avdrag för avsättning till periodiseringsfond och ersättningsfond som innebär att ett svenskt aktiebolag som för över sitt registrerade säte till en annan stat inom EES (gränsöverskridande ombildning) kan omfattas av bestämmelserna. Vidare föreslås en ändring i inkomstskattelagen som innebär att utgifter som ett aktiebolag har i samband med att bolaget för över sitt registrerade säte i Sverige till en utländsk stat inom EES ska dras av.

### Skälen för Regelrådets ställningstagande

#### Bakgrund och syfte med förslaget

Förslagsställaren anger att nya aktiebolagsrättsliga regler om gränsöverskridande fusioner, delningar och ombildningar gäller från och med den 31 januari 2023 (prop. 2021/22:286, bet. 2022/23:CU3, rskr. 2022/23:37, SFS 2022:1647). Reglerna innebär att det finns fler möjligheter för aktiebolag att omstrukturera sig över nationsgränserna inom EES. Ändringarna bygger på Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2019/2121 av den 27 november 2019 om ändring av direktiv (EU) 2017/1132 vad gäller gränsöverskridande ombildningar, fusioner och delningar (det bolagsrättsliga direktivet).

Syftet med förslaget är att anpassa skattelagstiftningen till de förändringar som gjorts av de aktiebolagsrättsliga reglerna om gränsöverskridande fusioner, delningar och ombildningar.

De förändringar som skett är dels att det tillkommit en ny delningsform, dels att det införts en möjlighet till gränsöverskridande ombildning.

Regelrådet finner redovisningen av bakgrund och syfte med förslaget godtagbar.

## **Alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd**

I promemorian anges att om förslaget inte genomförs skulle det finnas omstruktureringar som inte särskilt regleras skattemässigt. Exempel på detta är att det skulle kunna uppstå utflyttningssituationer som inte omfattas av reglerna om anstånd med betalning av skatt eller av reglerna om successiv återföring av periodiseringsfond och ersättningsfond, med följderna att villkoren för skattebetalning blir strängare än vid befintliga former av omstruktureringar. Andra exempel är att reglerna om jämkning av skattesatsen för avkastningsskatt inte skulle vara tillämpliga vid en gränsöverskridande ombildning eller att utgifter som uppstår vid överföring av registrerat säte inte skulle få dras av.

Några alternativa lösningar som uppnår samma resultat bedöms inte finnas.

Regelrådet finner redovisningen av alternativa lösningar och effekter av om ingen reglering kommer till stånd godtagbar.

## **Förslagets överensstämmelse med EU-rätten**

I promemorian anges att skattelagstiftningen genom förslaget anpassas till de nya aktiebolagsrättsliga reglerna om omstrukturering av företag genom delning genom separation och genom gränsöverskridande ombildning (flytt av ett företags registrerade säte över nationsgränserna inom EES). Anpassningen görs för att skattelagstiftningen ska vara förenlig med EU-rätten. Förslaget bedöms därför vara förenligt med det EU-rättsliga regelverket.

Regelrådet finner redovisningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten godtagbar.

## **Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser**

Förslagsställaren uppger att de föreslagna bestämmelserna i inkomstskattelagen, skatteförfarandelagen och lagen om avkastningsskatt bör träda i kraft så snart som möjligt. Det bedöms vara den 1 januari 2024. Några övergångsbestämmelser bedöms inte behövas.

Det anges att Skatteverkets informationsmaterial kommer att behöva kompletteras. I övrigt bedöms inte förslaget medföra något behov av särskilda informationsinsatser.

Regelrådet finner redovisningen av särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser godtagbar.

## **Berörda företag utifrån antal, storlek och bransch**

Förslagsställaren uppger att det är svårt att uppskatta hur många företag som kommer att använda sig av de nya formerna av omstruktureringar. Enligt propositionen "Bolags rörlighet över gränserna inom EU" (prop. 2021/22:286 s. 250)<sup>1</sup> genomfördes under perioden 2015–

---

<sup>1</sup> Regelrådet yttrade sig över betänkandet vid sitt sammanträde den 9 juni 2021 och fann då att konsekvensutredningen uppfyllde kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

2020 i genomsnitt mellan 25 och 30 gränsöverskridande fusioner och 40 till 50 inhemska delningar per år. I propositionen konstaterades att det är svårt att bedöma förändringarnas effekt på företagens vilja att omstrukturera sig genom ett gränsöverskridande förfarande. Den bedömning som gjordes var dock att det inte finns anledning att anta att antalet gränsöverskridande fusioner kommer att öka mer än marginellt och att det sannolikt heller inte kommer att röra sig om några större volymer av gränsöverskridande delningar och ombildningar, i vart fall inte fler än de gränsöverskridande fusionerna.

På grund av svårigheterna att närmare uppskatta i vilken omfattning omstruktureringsmöjligheterna kommer att användas uppges det heller inte vara möjligt att bedöma vilka typer av företag som berörs, till exempel med avseende på bransch och storlek. En rimlig bedömning som görs är dock att småföretag inte berörs av förslaget mer än i möjligen något enstaka fall.

Regelrådet finner redovisningen av berörda företag utifrån antal, storlek och bransch godtagbar.

## **Påverkan på berörda företags kostnader, tidsåtgång och verksamhet**

I promemorian anges att företagen berörs av förslaget på så sätt att de skattemässiga konsekvenserna av att använda de utökade möjligheterna till gränsöverskridande omstruktureringar inte medför andra skattemässiga konsekvenser än vad de tidigare befintliga möjligheterna till omstruktureringar gör. Förslaget i sig har ingen påverkan på företagens administrativa kostnader; det innebär endast att skatteregler, som är förmånliga för företagen, omfattas av fler omstruktureringssituationer än tidigare.

Förslagen uppges inte heller medföra några offentligfinansiella effekter, eftersom de föreslagna ändringarna av skattereglerna endast är en anpassning till regler om omstruktureringar som tidigare inte har varit möjliga.

Regelrådet gör följande bedömning. Redovisningen i promemorian är kortfattad men tillräcklig, mot bakgrund av de konsekvenser som förslaget väntas få.

Regelrådet finner redovisningen av berörda företags administrativa kostnader, andra kostnader och verksamhet godtagbar.

## **Påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag**

Det står inget i promemorian om påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag.

Regelrådet finner inget som talar för att förslaget skulle ha någon påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag och finner således att avsaknaden av redovisning är godtagbar i detta fall.

## **Regleringens påverkan på företagen i andra avseenden**

Det står inget i promemorian om regleringens påverkan på företagen i andra avseenden.

Regelrådet finner inget som talar för att förslaget skulle ha någon annan påverkan på företagen än den som tidigare har angivits och finner därmed att avsaknaden av redovisning är godtagbar i detta fall.



## Särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning

Som framgår ovan görs bedömningen att små företag inte berörs av förslaget mer än i möjligen något enstaka fall. Det innebär samtidigt, enligt förslagsställaren, att någon särskild hänsyn inte behöver tas till denna grupp vid utformningen av reglerna.

Regelrådet finner redovisningen av om särskilda hänsyn behöver tas till små företag godtagbar.

## Sammantagen bedömning

Regelrådet finner att konsekvensutredningen uppfyller kraven med avseende på samtliga delaspekter. Redovisningen av bland annat svårigheten att uppskatta hur många företag som kommer att använda sig av de nya formerna av omstruktureringar är tydlig och transparent. Sammantaget är detta avgörande för helhetsbedömningen.

Regelrådet finner därför att konsekvensutredningen uppfyller kraven i 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

Stöd till regelgivare i konsekvensutredningsarbetet finns i [Tillväxtverkets handledning för konsekvensutredning](#).

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 17 maj 2023.

I beslutet deltog: Anna-Lena Bohm, ordförande, Helena Fond, Hans Peter Larsson, Lennart Renbjør och Lars Silver.

Ärendet föredrogs av: Ulrika Wienecke.



Anna-Lena Bohm  
Ordförande



Ulrika Wienecke  
Föredragande