

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen, enheten för inkomstskatt och socialavgifter
Eva-Lisa Olsson
103 33 Stockholm

Stockholm
2021-08-27

Vår referens
Patrick Krassén

Dnr
Fi2021/02354

Remissyttrande

Promemorian *Begränsning av avdragsrätten för underskott från tidigare år*

Företagarna har beretts möjlighet att avge remissyttrande om den angivna promemorian. Här följer våra synpunkter.

Förslaget i korthet

I promemorian föreslås att möjligheten att utnyttja tidigare års underskott efter en ägarförändring upphör om underskotten med hänsyn till omständigheterna kan antas ha utgjort det övervägande skälet till att ägarförändringen har skett. Det ska särskilt beaktas om förvärvaren genom ägarförändringen har erhållit andra tillgångar eller rättigheter än kontanter och fordringar på företag som ingick i samma koncern som underskottsföretaget före ägarförändringen, eller något företag som bedriver rörelse.

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 11 juni 2021 och tillämpas vid ägarförändringar som sker efter den 10 juni 2021.

Företagarnas inställning

Förslaget föranleds av ett avgörande i Högsta Förvaltningsdomstolen i början av juni 2021 (HFD 2021 ref 33). I domen ansåg domstolen att skatteflyktslagen inte var tillämplig på den i målet aktuella situationen.

Exempel ges i promemorian på en situation där den i regelverket aktuella beloppsspärren inte blir tillämplig. Ingen bedömning görs av hur vanligt förekommande sådana situationer är; det anges uttryckligen i konsekvensanalysen (s. 14) att Skatteverket har "begränsad kännedom om omfattningen" av det aktuella förfarandet och snarlika. Alltså görs inte heller någon bedömning av om förslaget står i proportion till problemet.

Promemorian kan ge intrycket att företaget i fråga hade kringgått regelverket. Så är inte fallet; Högsta Förvaltningsdomstolen har fastställt rättsläget. Regeringens avsikt med promemorian är att förändra regelverket. Det kräver en mer ingående behovsanalys och konsekvensbedömning.

Förslaget är också behäftat med flera påtagliga rättssäkerhetsproblem. Regeringen skriver till exempel (s. 12): "Vilka rättshandlingar som det är relevant att ta hänsyn till vid bedömningen får avgöras utifrån det enskilda fallet." Detta innebär minskad förutsebarhet för berörda företag. (Formuleringen på s. 8, "Osäkerheten vad gäller skatteflyktslagens tillämplighet på sådana förfaranden får fram till den aktuella domen antas ha inneburit en avhållande effekt", antyder att regeringen anser att oförutsebarhet i rättstolkning och rättstillämpning är önskvärt, vilket vore mycket problematiskt.) Den nivå som föreslås för bedömningen, "kan antas", innebär likaså att underskottsavdrag kan underkännas tämligen lättvindigt.

företagarna

Promemorian anger (s. 8) att det kan ”förutspås att liknande förfaranden kommer att öka” och att det därför bör införas en bestämmelse för att ”motverka förfaranden liknande dem som varit föremål för domstolsprövning”. Promemorians förslag tar dock enbart sikte på den situation som aktualiserades genom målet i HFD. Inga liknande förfaranden redovisas i promemorian. Formuleringen (s. 9) ”De förfaranden som nu har prövats...” antyder att det finns fler avgöranden som promemorian grundar sig i, men som inte redovisas. Det ska också tilläggas att beskrivningen av omständigheterna i fallet från HFD som ges i promemorian på flera punkter angetts inte stämma med hur situationen i fallet faktiskt var, bland annat avseende att beloppsspärren skulle ha kringgåts.¹

De redovisade bristerna i underlaget, liksom rättssäkerhetssynpunkterna och den knapphändiga analysen av konsekvenserna för företag, gör att Företagarna avstyrker förslaget.

Patrick Krassén
Skattepolitisk expert
Företagarna

Fredrik Östbom
Samhällspolitisk chef
Företagarna

¹ Se kommentar av Margit Knutsson, justitieråd i HFD, i Norstedts juridik/Svensk Skattetidning, 2021-08-17.
<https://juno.nj.se/b/documents/3609630>