

Regeringskansliet
(Finansdepartementet)
103 33 Stockholm

Remiss: Promemorian Justerande bestämmelser avseende avdrag för koncernbidragsspärrade underskott och avdrag för negativt räntenetto

I promemorian föreslås justerande bestämmelser om avdrag för koncernbidragsspärrade underskott och avdrag för negativt räntenetto. Förslaget innebär framförallt att öka avdragen för koncernbidragsspärrade underskott för företag som helt eller delvis inte får dra av koncernbidragsspärrade underskott eller ett negativt räntenetto.

Den 1 januari 2019 trädde nya skatteregler för företagssektorn i kraft, och de nya reglerna innebär bl.a. att det infördes en generell begränsning av ränteavdrag i bolagssektorn i form av en EBITDA-regel. Med anledning av avdragsbegränsningen för negativa räntenetton genomfördes även en ändring av den s.k. koncernbidragsspärren som finns i 40 kap. 18 och 19 §§ IL. Beloppsspärren och koncernbidragsspärren inträder vid ägarförändringar. Beloppsspärren inträder även vid vissa fusioner och fissioner.

Problemet är att ändringen av koncernbidragsspärren innebär att företag riskerar att inte få fullt avdrag för sina negativa räntenetton om de har koncernbidragsspärrade underskott från tidigare år, då de koncernbidragsspärrade underskotten inte kan utnyttjas mot den icke avdragsgilla delen av det negativa räntenettet. Detta är en följd av turordningen som valdes i samband med de nya reglerna som tillkom 2019 och som innebär att koncernbidragsspärren tillämpas före EBITDA-regeln. Problemet illustreras av ett exempel på sidan 18 av promemorian där det framgår att effekten av ändringen av koncernbidragsspärren inte speglar den tänkta avsikten med koncernbidragsspärren. Av den anledningen föreslås att en förändring genomförs med avsikt att koncernbidragsspärren, när den tillämpas av företag som inte får fullt avdrag för sitt negativa räntenetto, ska fungera enligt sitt syfte. Den föreslagna förändringen innebär att justerande regler införs som möjliggör ytterligare avdrag för koncernbidragsspärrade underskott om ett underskottsföretag på grund av nekat avdrag för negativt räntenetto redovisar överskott.

Juridiska fakultetsnämnden anser att det är positivt att Finansdepartementet nu föreslår en förändring som är tänkt att åtgärda den negativa konsekvensen som uppstod på grund av

införandet att den allmänna ränteavdragsbegränsningsregeln. Förslaget avviker från det som formulerades av Svenskt Näringsliv i en hemställan om lagändring som skickades till Regeringskansliet den 23 april 2019,¹ men skulle enligt fakultetsnämndens mening åtgärda de flesta problem som uppkommer på grund av reglerna som trädde i kraft den 1 januari 2019 och som innebär att företag i vissa fall hamnar i skatteposition trots att de har underskott från tidigare år. Förslaget är komplext, vilket är ofrånkomligt när bolagsbeskattningsystemet har olika, ibland inte helt förenliga syften.

Juridiska fakultetsnämnden anser att det hade varit önskvärt att försöka åtgärda problemet tidigare. Det här problemet blev inte föremål för något remissförfarande när de första reformförslagen lades fram. Problemet uppmärksammades kort efter införandet av de nya reglerna 2019. Promemorian skickades dock på remiss först den 25 mars 2020 och de nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2021. FAR anger i sin hemställan att det inte finns hinder mot att de nya bestämmelserna tillämpas retroaktivt.

Fakultetsnämnden anser inte heller att det finns några principiella hinder mot att regeln skulle tillämpas retroaktivt, även om det förmodligen skulle medföra visst merarbete för skattskyldiga och SKV att ompröva tidigare beslut. I promemorian anges endast att ”bedömningen är att det inte är lämpligt att tillämpa de nya bestämmelserna retroaktivt”.

Ingen djupare analys framgår av promemorian kring retroaktivitetsfrågan.

Fakultetsnämnden anser att det hade varit angeläget att åtminstone närmare analysera huruvida de nya bestämmelserna ska tillämpas retroaktivt.

¹ Se https://www.svensktnaringsliv.se/bilder_och_dokument/hemstallan-om-lagandring-koncernbidragssparren-svenskt-naringsliv_736271.html/BINARY/Hemst%C3%A4llan%20om%20lag%C3%A4ndring%20koncernbidragssp%C3%A4rren%20Svenskt%20N%C3%A4ringsliv%202019-04-23.pdf