

2014-10-24

Fi2014/2212

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Företagsskattekommitténs slutbetänkande Neutral bolagsskatt – för ökade effektivitet och stabilitet (SOU 2014:40)

International Chamber of Commerce (ICC) i Sverige har beretts tillfälle att yttra sig över Företagsskattekommitténs (FSK) betänkande.

ICC är en global företagsorganisation med medlemmar från alla delar av världen och från alla sektorer. ICCs uppgift är att bidra till att förbättra företags möjligheter till gränsöverskridande affärsverksamhet, såsom handel och investeringar.

De främsta medlen är självreglering samt att klargöra och framföra företagens synpunkter i frågor som kan påverka möjligheten till gränsöverskridande affärer. Det kan handla om synpunkter på syften och ambitioner i internationella förhandlingar, liksom på lagstiftning och regelutformning som påverkar företagens möjligheter till internationella affärer.

ICC lämnar sitt yttrande mot bakgrund av detta uppdrag och har följande kommentarer.

Sammanfattningsvis avstyrker ICC FSKs förslag.

Ett viktigt skäl för ICCs ställningstagande är att det är en modell som inte förekommer internationellt och den är också helt oprövad. ICC befarar att detta riskerar att leda till en osäkerhet som kan vara till nackdel för Sverige och för svenska företag. ICC anser också att OECDs arbete med BEPS bör avvaktas innan den här typen av förändringar genomförs.

Lagförslaget har också stora lagtekniska brister.

1. Val av modell

FSK har föreslagit en modell som syftar till att öka den skattemässiga neutraliteten mellan eget och lånat kapital. En del i förslaget är att nuvarande ränteavdragsbegränsningsregler slopas. ICC vill i den senare delen framhålla att dessa regler är utformade på ett sätt som leder till stora tillämpningsproblem och det är därför positivt att dessa regler slopas.

ICC avstyrker dock införande av FSKs förslag. En viktig anledning är att det är ett system som inte återfinns i något annat land. Den föreslagna modellen är internationellt sett främmande och också oprövad.

Sverige är en liten och öppen ekonomi. Införandet av en främmande modell kan påverka Sveriges konkurrenskraft och också verka hämmande på internationella investeringar.

Kommittén har uttalat att "En nackdel är att modellen inte förekommer internationellt, vilket gör att den inte är känd i andra länder och riskerar att inte bli lika gångbar i detta avseende som en EBIT/DA modell skulle bli. Kommittén bedömer dock att detta inte bör vara avgörande vid valet av modell."

ICC anser dock att Sverige bör avvakta med val av modell. Vilken modell som ska väljas för framtida ränteavdragsbegränsningsregler bör enligt ICC diskuteras vidare. En viktig faktor i en sådan diskussion är den del i OECDs BEPS-projekt som avser vad som kan anses betecknas som "best practice" när det gäller ränteavdrag. En rapport i denna del ska lämnas i september 2015. ICC anser att resultatet av OECDs arbete i BEPS-projektet bör avvaktas innan några nya regler införs.

2. Den föreslagna lagregleringen

ICC kommenterar i denna del endast några punkter i kommitténs förslag.

Förslaget bygger på att man kan definiera vad som utgör finansiella instrument och finansiella kostnader och intäkter. Den föreslagna lagregleringen hänvisar beträffande finansiella instrument till årsredovisningslagen.

ICC anser att det inte är lämpligt att beträffande ett centralt begrepp i inkomstskattelagen hänvisa till årsredovisningslagen. Årsredovisningslagen innehåller inte någon uttrycklig definition av vad som avses med ett finansiellt instrument. Man hänvisas då till redovisningsnormgivningen. Det kommer att leda till tillämpningsproblem för såväl skattskyldiga som Skatteverket och domstolar. Redovisningsnormgivningen ändras också från tid till annan och en sådan ändring skulle då få omedelbart genomslag vid beskattningen. ICC anser att detta skulle vara mycket otillfredsställande.

ICC anser att för att förslaget ska kunna införas måste lagtexten omarbetas och begreppet finansiella instrument definieras.

Kommittén föreslår att ett negativt finansnetto inte ska vara avdragsgillt. För att kunna beräkna finansnettot i detta hänseende krävs – förutom att det fastställs vad som är ett finansiellt instrument – att det avgörs vad som är finansiella kostnader.

Kommitténs förslag innebär att avdrag inte ska medges för negativa finansnetton. Det kan i sig leda till att ett bolag inte får avdrag för en räntekostnad samtidigt som mottagande bolag beskattas för en ränteintäkt. Det ska heller inte vara möjligt att föra över ett negativt finansnetto till nästa år. Skälet till det anges bl.a. vara att ett företag tenderar att ha antingen en nettobelåning och då ha ett negativt finansnetto eller en nettoutlåning och då ett positivt finansnetto. Enligt kommittén skulle därför en möjlighet till framtida kvittning inte få någon större ekonomisk betydelse. ICC vill här framhålla att det förhållandet att valutakursförändringar ska påverka beräkningen av finansnettot gör att det kan bli fråga om stora förändringar av finansnettot mellan åren för de bolag som har utlåning i utländsk valuta.

3. Konsekvensanalys

Vid införandet av ett nytt lagförslag är det av stor vikt att det görs en analys av förslagets konsekvenser.

ICCs uppfattning är att kommittén kraftigt har underskattat de resurser som företagen behöver för att kunna tillämpa de föreslagna reglerna. Förslaget är komplext och kommer att kräva stora insatser för att företagen ska kunna tillämpa det. Till det kommer de extra resurser som Skatteverket och domstolarna kommer att behöva.

4. Övrigt

Kommittén har föreslagit vissa förändringar i nuvarande regelsystem i syfte att finansiera införandet av kommitténs huvudförslag. En del i denna finansiering är att halvera de underskottsavdrag som företagen redovisar när de nya reglerna träder i kraft. Kommittén motiverar det med att underskottet till stor del uppkommit under en period då det ofta har varit möjligt att skapa underskott med hjälp av ränteavdrag.

ICCs är starkt kritisk till den föreslagna reduceringen av underskottsavdragen. Att ett underskott har genererats genom ränteavdrag som gjorts helt i enlighet med gällande lagstiftning är inte skäl som motiverar att nu reducera underskottsavdragen. Man kan också utgå från att ett antal företag har underskott som inte enbart eller inte alls har genererats av ränteavdrag.

Ett förslag som innebär att befintliga underskottsavdrag reduceras leder till att legitimiteten i skattesystemet kommer att ifrågasättas. ICC anser också att det kan ifrågasättas om inte förslaget i denna del strider mot retroaktivitetsförbudet i 2 kap. 10 § andra stycket regeringsformen.

ICC får i övrigt ansluta sig till det remissvar Svenskt Näringsliv avgett den 22 oktober 2014 och även hänvisa till det brev National Foreign Trade Council, Inc., Washington skickade till finansminister Anders Borg den 26 juni 2014.

Magnus Johnsson,

Ordförande i Svenska ICCs
Referensgrupp för skatter

Lena Johansson

Generalsekreterare