

**NSD**  
N Ä R I N G S L I V E T S  
S K A T T E -  
D E L E G A T I O N

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen  
103 33 Stockholm

Er referens:  
Fi2020/01338/S1

[fi.remissvar@regeringskansliet.se](mailto:fi.remissvar@regeringskansliet.se)

Stockholm, 2020-05-13

## Remissyttrande

### **Finansdepartementets promemoria Justerande bestämmelser avseende avdrag för koncernbidragsspärrade underskott och avdrag för negativt räntenetto**

Näringslivets Skattedelegation (NSD) avger följande yttrande avseende Finansdepartementets promemoria Justerande bestämmelser avseende avdrag för koncernbidragsspärrade underskott och avdrag för negativt räntenetto.

#### **Inställning**

NSD ställer sig positiv till ett införande av de i promemorian föreslagna paragraferna, samt de förslag till justeringar av paragrafer som föreslås. När det gäller de föreslagna ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna anser dock NSD att de ska ge de aktuella ändringarna utrymme för retroaktiv tillämpning.

#### **Förslaget i korthet**

I promemorian föreslås ett införande av justerande bestämmelser om avdrag för koncernbidragsspärrade underskott och avdrag för negativt räntenetto. Förslaget innebär bl.a. att företag, som enligt den s.k. koncernbidragsspärren helt eller delvis inte får dra av koncernbidragsspärrade underskott och som enligt avdragsbegränsningen för negativa räntenetton helt eller delvis inte får dra av ett negativt räntenetto i ett efterföljande steg ska kunna öka avdraget för koncernbidragsspärrade underskott.

I förhållande till koncernbidragsspärren och avdragsbegränsningen för negativa räntenetton innebär förslaget ett ytterligare efterföljande steg för vissa situationer. Steget innebär att en samtidig justering ska göras av avdragen för koncernbidragsspärrade underskott och av avdraget för negativt räntenetto. Detta gäller för situationer när det ytterligare avdraget för koncernbidragsspärrade underskott hade lett till ett minskat avdragsunderlag för negativt räntenetto och i sin tur ett lägre avdrag för negativt räntenetto, om det ökade underskottsavdraget skulle ha skett före avdragsbegränsningen för negativa räntenetton.

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2021.

Huvudmän i NSD är:

**Stockholms Handelskammare \* Föreningen Svenskt Näringsliv \* Svensk Industriförening  
Svenska Bankföreningen \* Svensk Försäkring \* Fastighetsägarna Sverige**

Kansli: Postadress 114 82 Stockholm, Besöksadress Storgatan 19  
Telefon 08/553 430 00, Telefax 08/553 430 99

# NSD

## N Ä R I N G S L I V E T S S K A T T E - D E L E G A T I O N

### Synpunkter på förslagen

Som framgår av promemorian har Svenskt Näringsliv till Finansdepartementet, den 23 april 2019, överlämnat en hemställan med ett förslag till lagändringar. I denna påtalas att den ändring av koncernbidragsspärren som trädde i kraft den 1 januari 2019 leder till negativa skattekonsekvenser för företag som inte kan få fullt avdrag för sitt negativa räntenetto om företaget samtidigt har koncernbidragsspärrade underskott från tidigare år. Reglerna medför i en sådan situation att företaget inte kan utnyttja sitt koncernbidragsspärrade underskott mot den inte avdragsgilla delen av det negativa räntenettet. Dessa företag kan därmed tvingas betala skatt trots att de har underskott från tidigare år.

Svenskt Näringsliv anför i sin hemställan att syftet med förslaget är att peka på en lösning för att underlätta en snabb fortsatt beredning. Förslaget angavs inte undanröja alla de negativa skatteeffekter som ränteavdragsbegränsningsreglerna ger upphov till, men att det utgör en lösning som åtgärdar de mest akuta problemen och att den kan genomföras skyndsamt.

I sin hemställan anger Svenskt Näringsliv även att det förslag som förorsakade det aktuella problemet – att företaget inte kan utnyttja sitt koncernbidragsspärrade underskott mot den inte avdragsgilla delen av det negativa räntenettet – inte fanns redovisat i den promemoria som var föremål för remissbehandling. Förslaget i denna del presenterades först efter det att förslagen hade varit föremål för remissbehandling, varför remissinstanserna inte gavs möjlighet att yttra sig över det. Svenskt Näringsliv anger i hemställan att detta utgör ett ytterligare starkt skäl för Finansdepartementet att agera utan dröjsmål.

NSD välkomnar att Finansdepartementet, utifrån Svenskt Näringslivs hemställan, föreslår lagändringar som åtgärdar den brist i rätten till avdrag för underskott som uppstått för företag med koncernbidragsspärrade underskott. Att koncernbidragsspärren skulle förhindra underskottsföretag från att dra av koncernbidragsspärrade underskott även i förhållande till egen-genererade överskott och överskott som motsvaras av koncernbidrag från företag som ingick i samma koncern redan innan den ägarförändring som föranledde koncernbidragsspärren har aldrig varit syftet med bestämmelserna. Den teknik som Finansdepartementet har valt bidrar dock till att komplexiteten ökar i en redan svåröverskådlig lagstiftning. Behovet av att skyndsamt läka den brist förslagen åtgärdar är dock så betydande att NSD ändå tillstyrker Finansdepartementets förslag till lagändringar, med undantag för förslagen till övergångs- och ikraftträdandebestämmelser (se nedan).

Införandet av den generella ränteavdragsbegränsningen medförde en försämrad konkurrenskraft för det svenska näringslivet. Härutöver medförde den också såväl en bristande förut-sebarhet som en påtaglig administrativ börda. Den senare kommer att öka ytterligare vid ett genomförande av den här föreslagna lagstiftningen. En översyn av regelverket behövs bl.a. i syfte att öka förutsebarheten och minska den administrativa bördan.

I den proposition varigenom den nya generella ränteavdragsbegränsningen (de s.k. EBITDA-reglerna) infördes (prop. 2017/18:245) anges att en uppföljning av den nya lagstiftningen bör påbörjas inom två år. NSD anser att detta är angeläget och därmed att denna uppföljning behöver påbörjas under innevarande år. Den behöver inkludera en översyn i syfte att säkerställa det svenska näringslivets konkurrenskraft i förhållande till andra länder. En viktig del i

**NSD**  
N Ä R I N G S L I V E T S  
S K A T T E -  
D E L E G A T I O N

denna uppföljning är att även minska komplexiteten i lagstiftningen och förbättra förutsättningarna för en väl fungerande lagstiftning, inte minst genom ökade möjligheter till utjämnningar inom en koncern.<sup>1</sup>

I promemorian föreslås att reglerna ska träda i kraft den 1 januari 2021. Som Svenskt Näringsliv anger i sin hemställan, av den 23 april 2019, har det varit angeläget med ett skyndsamt agerande för att lösa bristerna i lagstiftningen. FAR har ställt sig bakom Svenskt Näringslivs hemställan och har framhållit möjligheten att ge en ny lagstiftning retroaktiv effekt. Av promemorian framgår att Finansdepartementet emellertid inte anser det lämpligt att tillämpa de nya bestämmelserna retroaktivt. Någon närmare redogörelse för vilka bevekelsegrunder som ligger till grund för denna bedömning redovisas dock inte.

NSD anser att det finns starka skäl att ge de föreslagna reglerna retroaktiv effekt. Delegationen är medveten om att den möjlighet som finns att ge ny skattelagstiftning retroaktiv effekt används med stor restriktivitet. I föreliggande lagstiftningsärende finns dock starka skäl för att ge lagändringen retroaktiv tillämpning; den befintliga utformningen av reglerna ger upphov till orimliga effekter då företags underskott inte kan kvittas mot egna skattepliktiga intäkter – innebärande att företagen tvingas att betala skatt trots att de har utnyttjade underskott –, regeringen har inte agerat skyndsamt för att minska eller undanröja denna brist, och det bör även beaktas att bristen har sin grund i en ändring som Finansdepartementet avstod från att remissbehandla.

NSD anser sammanfattningsvis att reglerna på den skattskyldiges yrkande ska tillämpas retroaktivt, i vart fall så att de kan tillämpas för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2019.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Richard Hellenius

---

<sup>1</sup> Jfr rapporten Koncernbeskattning och ränteavdrag: [https://www.svensktnaringsliv.se/fragor/minska-skatt-pa-foretagande/koncernbeskattning-och-ranteavdrag\\_772618.html](https://www.svensktnaringsliv.se/fragor/minska-skatt-pa-foretagande/koncernbeskattning-och-ranteavdrag_772618.html)