

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för inkomstskatt och socialavgifter

Vår referens/dnr:
21/2017

103 33 Stockholm

Er referens/dnr:
Fi2017/00927/S1

2017-03-27

Remissvar

Promemorian Vissa inkomstbeskattningsfrågor

Avyttringstidpunkten vid konkurs

I promemorian föreslås att ett värdepapper som getts ut av ett utländskt företag som motsvarar ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening ska anses avyttrat när företaget försätts i konkurs. I dag gäller enligt inkomstskattelagen (IL) att avyttring anses ha skett först när det utländska företaget upplösts genom konkurs. Den nu gällande bestämmelsen strider enligt promemorian mot EU-rätten och måste därför ändras.

Svenskt Näringsliv tillstyrker förslaget.

Beskattning av utsläppsrätter

I promemorian föreslås att de särskilda reglerna om lager av finansiella instrument i IL inte ska tillämpas på utsläppsrätter som innehas av skattskyldiga som är berättigade att få utsläppsrätter tilldelade. I stället ska de särskilda reglerna om lager av utsläppsrätter även fortsättningsvis tillämpas. Förslaget innebär ett förtydligande av vad som redan gäller i dag. Lagtekniskt föreslås förtydligandet ske genom att föra in ett uttryckligt undantag i 17 kap. 19 § IL. Förslaget är föranlett av att de utsläppsrätter som utfärdas inom EU:s system för handel med utsläppsrätter (EU ETS) är finansiella instrument enligt MiFID II. Detta ger dock enligt promemorian inte anledning att ändra skattereglerna om värdering av lager av utsläppsrätter.

Svenskt Näringsliv avstyrker förslaget därför att förtydligandet inte behövs.

Av 17 kap. 19 § IL framgår att med finansiellt instrument i 17 kap. 19 a – 20 c §§ IL avses detsamma som i 4 kap. 14 a och 14 c §§ årsredovisningslagen (ÅRL). Det finns ingen definition av finansiellt instrument i ÅRL. Enligt förarbetena till ÅRL får vägledning sökas i god redovisningssed.

I den internationella redovisningsnormgivningen (IFRS) definieras ett finansiellt instrument som varje form av avtal som ger upphov till en finansiell tillgång i ett företag eller en finansiell skuld eller ett egetkapitalinstrument i ett annat företag (IAS 32 punkt 11). En finansiell tillgång är varje tillgång i form av kontanter, egetkapitalinstrument i annat företag, avtalsenlig

rätt att erhålla kontanter eller annan finansiell tillgång samt vissa derivat. Motsvarande gäller finansiella skulder. En likartad definition finns i punkterna 11.4 – 11.6 BFN AR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (BFN K 3).

Utsläppsrätter regleras inte genom kontanter eller egetkapitalinstrument och omfattas därmed inte av definitionen av finansiellt instrument vare sig enligt IFRS eller enligt god redovisningssed. En annan sak är att utsläppsrätter kan bli föremål för handel. Detta är dock inte av betydelse för att avgöra om en rättighet är ett finansiellt instrument i redovisningen.

Vad som är ett finansiellt instrument enligt MiFID II saknar betydelse för avgränsningen av vad som är ett finansiellt instrument i redovisningen och därmed också för den skatterättsliga klassificeringen enligt 17 kap. 19 § IL. Klassificeringen i IL utgår från vad som är ett finansiellt instrument i redovisningen, inte kapitalmarknadsregleringen.

Om det ska föras in förtydliganden av det slag som föreslås i promemorian när en ändring sker i kapitalmarknadsregleringen innebär det att sambandet mellan redovisning och beskattning bryts och att utgångspunkten för klassificering enligt huvudregeln (redovisningsnormering) ersätts av en annan utgångspunkt i en specialregel (kapitalmarknadsreglering). Svenskt Näringsliv anser att en sådan lagstiftningsteknik är principiös och olämplig och snarare bidrar till ökad förvirring än klarhet.

SVENSKT NÄRINGSLIV

Johan Fall

Claes Norberg