

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm
fi.registrator@regeringskansliet.se

Er ref: Fi2016/01138/S1
Vår ref: 57/2016

2016-04-19

Remissvar – promemorian Ändrade regler om beskattningsinträde vid fusion och fission

Svenskt Näringsliv (SN) har beretts tillfälle att avge yttrande över angivna promemoria. SN ansluter sig till vad Näringslivets Skattedelegation anfört i bifogat yttrande.

SVENSKT NÄRINGSLIV



Krister Andersson



Richard Hellenius

NSD
NÄRINGSLIVETS
SKATTE-
DELEGATION

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Stockholm 2016-04-19

Er referens: Fi2016/01138/S1

Remissyttrande

Promemorian Ändrade regler om beskattningsinträde vid fusion och fission

Inställning

Näringslivets skattedelegation (NSD) tillstyrker promemorians förslag till lagändringar, men önskar framföra synpunkter på förslagen och berörd lagstiftning.

Förslagen

I promemorian föreslås att reglerna om beskattningsinträde genom fusion och fission ändras. Förslaget rör dels beräkningen av anskaffningsvärde för lager av finansiella instrument, dels det belopp en förpliktelse ska värderas till. Enligt förslaget ska anskaffningsvärdet respektive beloppet bestämmas efter det värde som tillgången eller förpliktelsen hade vid beskattningen i det överlåtande företaget om beskattning har skett i samband med fusionen eller fissionen. Om beskattning inte har skett vid denna tidpunkt ska i stället det värde som tillgången eller förpliktelsen skulle ha haft om beskattning skett i samband med fusionen eller fissionen ligga till grund för den svenska beskattningen. I promemorian föreslås även att det återinförs ett krav på att ett värdepapper definitivt ska förlora sitt värde för att det ska anses avyttrat när företaget som gett ut värdepappret upplöses genom fusion eller fission.

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

Synpunkter på förslaget till ändrade regler för beräkning av anskaffningsvärde

I promemorian konstateras att dagens regler för beräkning av anskaffningsvärden för lager av finansiella instrument – respektive värden av förpliktelser – vid beskattningsinträden i vissa fall kan ge upphov till negativa skattemässiga konsekvenser, och att dessa därmed riskerar leda till att affärsmässigt motiverade omstruktureringar inte genomförs¹. Departementet konstaterar vidare att det inte kan uteslutas att det även för andra fall av beskattningsinträde och för andra tillgångar än lager av finansiella instrument kan uppstå negativa skattemässiga konsekvenser som motverkar omstruktureringar. Det framgår att detta lagstiftningsärende dock, av bl.a. tidsskäl, har begränsats till vissa klart identifierade problem och denna promemoria ska ses som ett första steg i en översyn av reglerna.

Den i promemorian identifierade risken för dubbelbeskattning har enligt NSD sin grund i att lagstiftaren vid införandet av de särskilda reglerna för bestämmande av anskaffningsvärden vid beskattningsinträde inte utgick från de allmänna principer som tillämpades i praxis, se RÅ 1999 ref 19. Med den lägsta värde princip som infördes genom lagstiftningen följer dubbelbeskattningssituationer som motverkar omstruktureringar. Med det förslag till lagändring som föreslås åtgärdas denna brist när det gäller lager av finansiella instrument. NSD tillstyrker därför förslaget.

Enligt NSD är det dock uppenbart att det även för andra fall av beskattningsinträde än de som berörs av förslaget och för andra tillgångar än lager av finansiella instrument kan uppstå negativa skattemässiga konsekvenser. Det är mot bakgrund av detta angeläget att reglerna om beskattningsreglerna inom kort ses över i det i promemorian angivna andra steget.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Krister Andersson

Krister Andersson

¹ Dagens regler ger upphov till negativa skattekonsekvenser av det slags som beskrivs i promemorian, men enligt NSD är de exempel som redovisas i promemorian allt för förenklade för att ge en tydlig bild av beskattningen. Exempelvis kan uttalandet i exempel 2 på sida 12, om att avdragsrätt inte föreligger för en värdenedgång som enbart beror på förändring av marknadsräntan, felaktigt uppfattas som att det finns ett avdragsförbud för sådana förluster, och i det exempel som ges på sidan 13 saknas, vid beskrivningen av beskattningen, en redovisning av den till skulden hänförliga räntan. Dessa brister har dock, enligt NSD:s uppfattning, ingen betydelse för bedömning av förslaget i sig eller behovet av förslag till lagstiftning, men exemplen bör justeras om de ska vara en del i det fortsatta lagstiftningsarbetet.

Huvudmän i NSD är:

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