



Ändrade regler för CFC-beskattnig (prop. 2003/04:10)

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag om ändrade regler för CFC-beskattnig, dvs. de regler som innebär att svenska delägare i utländska juridiska personer i vissa fall beskattas löpande för den utländska juridiska personens inkomster. Förslaget kompletterar riksdagens beslut våren 2003 om skattefrihet fr.o.m. den 1 juli 2003 för juridiska personers näringsbetingade innehav av andelar i andra företag. De nya CFC-reglerna skall motverka att svenska företag kan använda sig av omfattande skatteplanering till följd av det nämnda beslutet.

Utskottet föreslår även ett tillkännagivande till regeringen om visst ytterligare arbete med den filialregel som införs genom de nya CFC-reglerna.

De motioner som har väckts i ärendet avstyrks.

Till betänkandet har 8 reservationer lämnats. I ett särskilt yttrande anför utskottets borgerliga ledamöter att de vid behandlingen i kammaren kan komma att stödja en reservation (v, mp) om en justering i övergångsreglerna.

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	5
Ärendet och dess beredning.....	5
Bakgrund.....	5
Propositionens huvudsakliga innehåll.....	6
Utskottets överväganden.....	7
Avslag på propositionen m.m.....	7
Personer hos vilka CFC-beskattnin g skall ske.....	9
Inkomster på vilka CFC-reglerna skall tillämpas.....	10
Övergångsregler för inkomster från s.k. coordination centres i Belgien.....	11
Filialregeln m.m.....	13
Beräkning av lågbeskattade inkomster.....	14
Ikraftträdandetidpunkt.....	16
Propositionen i övrigt.....	17
Generalklausul mot skatteundandragande genom utländska dotterbolag.....	17
Reservationer.....	18
1. Avslag på propositionen m.m., punkt 1 (fp, c).....	18
2. Personer hos vilka CFC-beskattnin g skall ske, punkt 2 (m, kd).....	19
3. Inkomster på vilka CFC-reglerna skall tillämpas, punkt 3 (m, kd).....	19
4. Övergångsregler för inkomster från s.k. coordination centres i Belgien, punkt 4 (v, mp).....	20
5. Beräkning av lågbeskattade inkomster, punkt 6 (m).....	21
6. Ikraftträdandetidpunkt, punkt 7 (m).....	21
7. Lagförslagen i övrigt, punkt 8 (m).....	22
8. Generalklausul mot skatteundandragande genom utländska dotterbolag, punkt 9 (kd).....	23
Särskilt yttrande.....	24
Övergångsregler för inkomster från s.k. coordination centres i Belgien, punkt 4 (m, fp, kd, c).....	24
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	25
Propositionen.....	25
Följdmotioner.....	25
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	27

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. Avslag på propositionen m.m.

Riksdagen avslår motionerna 2003/04:Sk2 yrkandena 1 och 2 och 2003/04:Sk5.

Reservation 1 (fp, c)

2. Personer hos vilka CFC-besiktning skall ske

Riksdagen godtar regeringens förslag om hur stort ägandet i eller kontrollen av ett utländskt företag skall vara för att CFC-besiktning skall aktualiseras. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:10 i denna del och avslår motionerna 2003/04:Sk3 yrkande 2 och 2003/04:Sk4 yrkande 1 i denna del.

Reservation 2 (m, kd)

3. Inkomster på vilka CFC-reglerna skall tillämpas

Riksdagen godtar regeringens förslag om vilka inkomster de föreslagna CFC-reglerna skall tillämpas på. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:10 i denna del och avslår motionerna 2003/04:Sk3 yrkande 1 och 2003/04:Sk4 yrkande 1 i denna del.

Reservation 3 (m, kd)

4. Övergångsregler för inkomster från s.k. coordination centres i Belgien

Riksdagen antar regeringens i bilaga 2 återgivna förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) såvitt avser punkt 3 av ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:10 i denna del och avslår motion 2003/04:Sk1.

Reservation 4 (v, mp)

5. Filialregeln m.m.

Riksdagen godtar regeringens förslag om att införa en filialregel och tillkännager för regeringen som sin mening vad utskottet anfört om att regeringen bör göra en förnyad prövning av regelns ändamålsenlighet och redovisa resultatet av denna prövning till riksdagen. Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2003/04:10 i denna del.

6. Beräkning av lågbeskattade inkomster

Riksdagen godtar att införa regler för beräkning av lågbeskattad inkomst i enlighet med vad regeringen har föreslagit. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:10 i denna del och avslår motion 2003/04:Sk4 yrkande 1 i denna del.

Reservation 5 (m)

7. **Ikraftträdandetidpunkt**

Riksdagen godtar regeringens förslag i fråga om ikraftträdandetidpunkt den 1 januari 2004. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:10 i denna del och avslår motion 2003/04:Sk4 yrkande 2.

Reservation 6 (m)

8. **Lagförslagen i övrigt**

Riksdagen antar regeringens i bilaga 2 återgivna förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) till den del lagförslaget inte omfattas av punkt 4 ovan,
2. lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624),
3. lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt,
4. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483), och
5. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:10 i denna del.

Reservation 7 (m) – villkorad

9. **Generalklausul mot skatteundandragande genom utländska dotterbolag**

Riksdagen avslår motion 2003/04:Sk3 yrkande 3.

Reservation 8 (kd)

Utskottet föreslår att ärendet avgörs efter endast en bordläggning.

Stockholm den 25 november 2003

På skatteutskottets vägnar

Arne Kjörnsberg

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Arne Kjörnsberg (s), Anna Grönlund (fp), Lennart Hedquist (m), Per Erik Granström (s), Ulla Wester (s), Per Landgren (kd), Per-Olof Svensson (s), Ulf Sjösten (m), Lennart Axelsson (s), Roger Tiefensee (c), Inger Nordlander (s), Stefan Hagfeldt (m), Catharina Bråkenhielm (s), Barbro Feltzing (mp), Fredrik Olovsson (s), Anne-Marie Ekström (fp) och Per Rosengren (v).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I proposition 2003/04:10 lägger regeringen fram ett förslag om ändrade regler för CFC-besättning, dvs. de regler som innebär att svenska delägare i utländska juridiska personer i vissa fall beskattas löpande för den utländska juridiska personens inkomster. Fem motioner har väckts med anledning av propositionen. Regeringens och motionärernas förslag redovisas i bilaga 1. Regeringens förslag till lagtexter återges i bilaga 2.

Bakgrund

Genom riksdagens beslut våren 2003 reformerades beskattningen av juridiska personers näringsbetingade innehav av andelar i andra företag. Som ett resultat av reformen är kapitalvinster vid försäljning av näringsbetingade andelar skattefria fr.o.m. den 1 juli 2003 och kapitalförluster på sådana andelar kan inte längre dras av. Riksdagens beslut innebär också att definitionen av näringsbetingade andelar har utvidgats, vilket ökar möjligheterna att skattefritt ta emot utdelningar på företagsägda andelar för beskattningsår efter den 31 december 2003 (prop. 2002/03:96, bet. 2002/03:SkU14, rskr. 2002/03:166).

Reformen undanröjde en principiellt felaktig kedjebesättning av vinster i bolagssektorn. Samtidigt åtgärdades en faktisk asymmetri i systemet som uppkommit genom internationell skatteplanering. Näringsbetingade andelar kunde nämligen avyttras genom utländska dotterföretag i stater som inte beskattar denna typ av kapitalvinster. Vinsten kunde sedan tas hem till Sverige som skattefri utdelning. I en förlustsituation avyttrades i stället andelarna i det utländska dotterföretaget och kapitalförlusten kunde då i stället dras av hos det svenska moderföretaget.

Enligt den proposition som har legat till grund för de reformerade reglerna måste skattefriheten för kapitalvinster på näringsbetingade andelar kombineras med regler som motverkar transaktioner som leder till att den svenska bolagsskattebasen urholkas. Ett förslag till sådana regler med inriktning på CFC-bolag (CFC står här för Controlled Foreign Company) utgjorde en del av det förslag till reformering av beskattningen av näringsbetingade andelar som lämnades av 1998 års Företagsskatteutredningar i det gemensamma betänkandet SOU 2001:11 Utdelningar och kapitalvinster på företagsägda andelar. De CFC-regler som utredningarna föreslog möttes emellertid av kraftig kritik vid remissbehandlingen. Därför omarbetades utredningsförslaget inom Finansdepartementet. Arbetet har resulterat i ett delvis helt nytt förslag till CFC-besättning.

Det nya förslaget till ändrade CFC-regler har redovisats i en promemoria som har upprättats i Finansdepartementet (dnr Fi 2001/709). Promemorians förslag till förändring av CFC-reglerna har efter remissbehandlingen beretts ytterligare inom Regeringskansliet och synpunkter har under hand inhämtats från Riksskatteverket, Föreningen Svenskt Näringsliv samt Svenska Bankföreningen. Propositionen bygger i väsentliga delar på promemorians förslag.

Propositionens huvudsakliga innehåll

Regeringen föreslår nya regler för CFC-besättning. Förslaget innebär att reglerna för beskattning av delägars direkta och indirekta innehav av andelar i en utländsk juridisk person med lågbeskattade inkomster ändras. Obegränsat skattskyldiga och begränsat skattskyldiga med andelar knutna till ett fast driftställe i Sverige berörs.

CFC-regler syftar till att förhindra eller försvåra skatteplaneringsåtgärder genom sådana transaktioner med lågbeskattade utländska juridiska personer som leder till att den svenska skattebasen urholkas. Förslaget till ändrade CFC-regler är en konsekvens av de nya reglerna om skattefrihet på kapitalvinster och utdelning på näringsbetingade andelar (SFS 2003:224).

Lågbeskattade inkomster hos en utländsk juridisk person (CFC-bolaget) skall tas upp som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet. Nettoinkomsten skall beräknas som om personen hade varit ett svenskt aktiebolag med tillämpning av reglerna i inkomstskattelagen (1999:1229, IL). En generell regel definierar vad som skall anses som lågbeskattade inkomster och enligt huvudregeln träffas av CFC-besättning. Undantag görs sedan för det fall att den utländska juridiska personen som har sådana inkomster hör hemma i en stat eller en jurisdiktion som räknas upp i en särskild lista. Flertalet stater, både med vilka Sverige har skatteavtal och med vilka Sverige saknar sådant avtal, finns upptagna på denna lista.

Inkomster hos en utländsk juridisk person som härrör från internationell rederiverksamhet föreslås under vissa förutsättningar undantas från reglernas tillämpning. Likaså undantas, under vissa förutsättningar, bl.a. finansiell verksamhet inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES). Inom EES föreslås tillämpningen av CFC-reglerna i princip begränsas till vissa koncerninterna verksamheter.

Det nu gällande kravet på s.k. jämförlig beskattning (24 kap. 15 § IL) föreslås samtidigt tas bort.

Skattskyldighetsbestämmelserna för delägare i en i utlandet delägarbeskattad juridisk person föreslås flyttas till 5 kap. IL. En ny avdragsbegränsning införs för underskott i sådana personer.

I IL finns i vissa fall särskilda regler inom EES. Om en utländsk stat blir medlem i EES under ett beskattningsår föreslås att staten skall anses ha varit medlem under hela beskattningsåret.

De nya reglerna föreslås träda i kraft den 1 januari 2004 och tillämpas på beskattningsår som börjar efter utgången av år 2003.

Utskottets överväganden

Avslag på propositionen m.m.

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsyrkandena om avslag på regeringens förslag till nya CFC-regler och om att regeringen skall genomföra visst ytterligare analysarbete rörande CFC-beskattnng.

Jämför reservation 1 (fp, c)

Motionerna

I motionerna Sk2 yrkande 1 av Roger Tiefensee m.fl. (c) och Sk5 av Anna Grönlund m.fl. (fp) yrkas om avslag på regeringens förslag om ändrade CFC-regler.

Motionärerna befarar att ett införande av de föreslagna CFC-reglerna skulle försvåra för svenska företag att driva verksamhet i utländska dotterbolag i konkurrens med företag som är baserade i andra länder. Detta skulle i sin tur leda till lägre inkomster från bolagsskatter för staten och på längre sikt till lägre tillväxt och färre arbetstillfällen i hela landet. Motionärerna anser att regeringen inte tillräckligt noga har analyserat i vad mån CFC-regler behövs för att motverka skatteflykt. I motion Sk2 förs också ett resonemang som utmynnar i att motionärerna anser att regeringens förslag till nya CFC-regler förefaller strida mot EG-rätten med det innehåll denna har med hänsyn till vissa domar i EG-domstolen.

Yrkande 2 i motion Sk2 innehåller en begäran om att regeringen skall genomföra en analys av den samhällsekonomiska effekten av CFC-beskattnng och redovisa resultatet av denna för riksdagen. Av analysen bör enligt motionen framgå bl.a. hur den svenska skattebasens urholkning skall kunna hindras utan nya CFC-regler.

Utskottets ställningstagande

De nuvarande CFC-reglerna bygger på en lagstiftning hösten 1989 som har ändrats vid flera tillfällen och överförts till inkomstskattelagen. Reglerna har i olika sammanhang kritiserats för att vara tekniskt komplicerade, svårtillämpade och ineffektiva. Avsikten har varit att nya CFC-regler skulle ingå som en del i det tidigare beslutet om skattebefrielse för näringsbetingade andelar. Hänsyn har emellertid tagits till den kraftiga kritik från bl.a. näringslivshåll som framförts mot det ursprungliga utredningsförslaget till den del detta gällde CFC-regler, och Finansdepartementet har lagt ned mycket arbete på att förbättra reglerna. Den lagstiftning som regeringen nu föreslår innehåller förbättringar som bör kunna leda till en större förutsebarhet för de berörda

företagen och för skattemyndigheternas tillämpning av CFC-reglerna. De nya reglerna är också allmänt sett mer inskränkande när det gäller tillämpligheten för verksamhet i andra länder inom EES.

Utskottet vill betona att det finns ett starkt intresse av att skattelagstiftningen utformas så att den inte bidrar till att snedvrیدا konkurrensen mellan företag. Skall detta intresse kunna tillgodoses får skattereglerna inte öppna vägar till olika utstuderade former av skatteplanering som vissa företag, men inte andra, kan dra fördel av. Företag som inte är stora nog, eller av annat skäl inte kan utnyttja utländska dotterföretag i skatteplaneringssyfte, bör inte få ett sämre konkurrensläge jämfört med företag som kan lägga ned resurser på skatteplanering. Samtidigt måste svenska företag med utlandsverksamhet kunna konkurrera med företag som omfattas av andra länders skatteregler. Vid utformningen av CFC-reglerna blir det därför fråga om en ibland besvärlig balansgång mellan dessa båda intressen.

Hur väl den föreslagna nya lagstiftningen kommer att klara de krav som ställs på den måste bedömas när regelsystemet varit i kraft en tid. Avsikten är också att lagstiftningen skall följas upp i olika avseenden så att det senare finns möjlighet att värdera om de valda lösningarna fungerar som avsett. Det nya Skatteverket kommer att få ett sådant uppdrag som avses bli redovisat senast vid utgången av juni månad år 2007. Det är viktigt att alla de eventuella svårigheter som kan uppkomma också fångas upp i det uppföljande arbetet.

Beträffande förenligheten med internationella åtaganden är det, som Lagrådet har framhållit, en central fråga hur den föreslagna lagstiftningen förhåller sig till EG-rätten. Lagrådet har hänvisat till att EG-domstolen ännu inte prövat någon medlemsstats CFC-lagstiftning och vidare att staternas intresse av att skydda sina skattebaser i en rad avgöranden på senare tid har befunnits väga lätt i jämförelse med de på EG-fördraget grundade rättigheterna till etableringsfrihet och fria kapitalrörelser. Eftersom EG:s primärrätt här ger EG-domstolen ett mycket stort utrymme för egna bedömningar har Lagrådet kommit till slutsatsen att den föreslagna lagstiftningens förenlighet med EG-rätten är oklar.

Frågan om förenligheten med internationella åtaganden ägnas ett stort intresse i propositionen. Den analys som presenteras i propositionen utmynnar i att de föreslagna CFC-reglerna är förenliga med de skatteavtal som Sverige har ingått med andra stater och med EG-rätten. Vidare anses de föreslagna CFC-reglerna utgöra ett sådant slag av erforderliga motåtgärder som förutsätts enligt EU:s uppförandekod. Enligt Finansdepartementets analys är de föreslagna CFC-reglerna även förenliga med EG-fördragets regler om etableringsfrihet och om fri rörlighet för kapital. De föreslagna CFC-reglerna strider inte heller mot moder- och dotterbolagsdirektivet.

Enligt utskottets mening bör den oklarhet som består i att EG-domstolen har mycket stort utrymme för bedömningar när det gäller EG-rättens innehåll inte hindra lagstiftningsåtgärder som i nuläget måste anses förenliga med

EG-rätten och som gäller regelsystem som de flesta andra länder inom EU också har i någon form. Skulle avgöranden i EG-domstolen senare komma att ändra läget får reglerna anpassas till detta.

Sammantaget anser utskottet, som strax återkommer med ställningstaganden beträffande vissa regler vars utformning har ifrågasatts i tre av motionerna, att regeringens förslag till nya CFC-regler innehåller sådana förbättringar att propositionen bör läggas till grund för lagstiftning. Till detta kommer att riksdagen i avvaktan på att nya regler om beskattning av CFC-bolag skulle kunna träda i kraft beslutade om att behålla befintliga skyddsregler mot skatteplaneringsförfaranden, dvs. det gällande kravet på att den utländska inkomstbeskattningen av den utländska juridiska personen är jämförlig med svensk inkomstbeskattning av ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening med samma slags inkomster för att skattefrihet för utdelning skall ges. Bestämmelserna gjordes även tillämpliga för kapitalvinster. Genom att regeringens förslag till nya CFC-regler antas kommer denna tillfälliga lösning inte att kvarstå under någon längre tid. Utskottet avstyrker med hänvisning till det anförda yrkandena om avslag på förslaget om nya CFC-regler i motionerna Sk2 yrkande 1 och Sk5.

Med hänsyn till den utvärdering som skall äga rum avstyrker utskottet även motion Sk2 yrkande 2 om att regeringen skall genomföra en analys av effekterna av CFC-beskattning.

Personer hos vilka CFC-beskattning skall ske

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen godtar regeringens förslag om hur stort ägandet i eller kontrollen av ett utländskt företag skall vara för att CFC-beskattning skall aktualiseras och avstyrker motionsyrkandena.

Jämför reservation 2 (m, kd)

Propositionen

CFC-beskattning aktualiseras när ägandet i eller kontrollen av en utländsk juridisk person – direkt eller indirekt genom annan utländsk juridisk person – motsvarar minst 25 % av den utländska juridiska personens kapital eller röster vid utgången av delägarrens beskattningsår. Det gällande villkoret att minst 50 % av rösterna skall kontrolleras av obegränsat skattskyldiga slopas.

Motionerna

I motion Sk3 yrkande 2 av Per Landgren m.fl. (kd) förordas att gränsen för CFC-beskattning skall gå vid ett röstinnehav som överstiger 50 %. Enligt motion Sk4 yrkande 1 i denna del av Lennart Hedquist m.fl. (m) bör gränsen för vad som skall anses utgöra kontroll bestämmas till ett innehav av 50 % av

kapitalet eller rösterna. Som motivering hänvisar motionärerna till svårigheter som kan uppkomma för en minoritetsägare att få fram de uppgifter om den utländska juridiska personen som behövs för deklarationen.

Utskottets ställningstagande

Gränsen för tillämpning av dagens CFC-regler går vid ett individuellt ägande om 10 %. Detta framstår som lågt vid en internationell jämförelse och anses kunna innebära svårigheter för en minoritetsägare att få ut information som krävs för inkomstredovisningen. Ju mindre innehavet är desto större blir troligen dessa svårigheter. Regeringen har bestämt sig för att föreslå att gränsen höjs till 25 %. Utskottet finner denna avgränsning utgöra en lämplig avvägning, och anser således att gränsen inte bör bestämmas i enlighet med vad motionärerna föreslår. Utskottet tillstyrker följaktligen propositionen i denna del och avstyrker motionerna Sk3 yrkande 2 och Sk4 yrkande 1 i denna del.

Inkomster på vilka CFC-reglerna skall tillämpas

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen godtar regeringens förslag om vilka inkomster som CFC-reglerna skall tillämpas på samt avstyrker motionsyrkandena om ett generellt undantag för länder inom EU och i Norden.

Jämför reservation 3 (m, kd)

Propositionen

De föreslagna nya CFC-reglerna riktar in sig på s.k. lågbeskattade inkomster i utländska juridiska personer. Enligt huvudregeln skall nettoinkomsten hos en utländsk juridisk person anses vara lågbeskattad om den inte når upp till en beskattning som motsvarar den beskattning som skulle ha skett i Sverige om 55 % av inkomsten utgjort överskott av näringsverksamhet för ett svenskt aktiebolag som bedriver verksamhet i Sverige. Det innebär vid gällande bolagsskattesats om 28 % att en lägre beskattning än $(0,28 * 0,55 =)$ 15,4 % medför CFC-beskattning om övriga villkor för en sådan beskattning är uppfyllda. Delägarens andel av lågbeskattade inkomster skall tas upp som intäkt i näringsverksamhet.

Enligt en kompletteringsregel skall en inkomst hos en utländsk juridisk person inte anses lågbeskattad om den uppbärs av en utländsk juridisk person som hör hemma och är skattskyldig till inkomstskatt i en stat eller en annan jurisdiktion eller del av denna som anges i en särskild lista. För vissa länder som tagits upp i listan anges att en viss typ av inkomst (vanligtvis inkomst från bank- och finansieringsrörelse och annan finansiell verksamhet samt försäkringsverksamhet) inte skall vara utesluten från CFC-beskattning. Finansiell verksamhet inom det Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) skall dock normalt inte bli CFC-beskattad, utom när det gäller vissa

koncerninterna verksamheter. Bland stater som inte i sin helhet skall omfattas av kompletteringsregeln är sådana som har skatteregler som kan uppmuntra till ränteavdragsarbitrage eller transaktioner med felaktig internprissättning. Till denna kategori hör Belgien, Luxemburg och Nederländerna. Vissa finansiella inkomster från dotterbolag i Irland och Island omfattas inte heller av kompletteringsregeln. Inkomster hos en utländsk juridisk person som härrör från internationell rederiverksamhet föreslås under vissa förutsättningar undantas från CFC-reglerna.

Motionerna

Enligt motion Sk3 yrkande 1 av Per Landgren m.fl. (kd) skall kompletteringsregeln omfatta alla länder inom EU.

I motion Sk4 yrkande 1 i denna del av Lennart Hedquist m.fl. (m) skall kompletteringsregeln utformas så att alla länder inom EU och Norden undantas från CFC-beskattningen. Motionärerna anser att jämförelseskattesatsen – som är drygt 15 % i regeringens förslag – i konsekvens härmed bestäms så att den hamnar i paritet med den lägsta skattesatsen inom EU. Omräkningsfaktorn skall enligt motionen anpassas till detta.

Utskottets ställningstagande

I regeringens förslag till nya CFC-regler tas särskild hänsyn till länder inom EU och EES. Så långt möjligt begränsas reglernas tillämpning på inkomster från verksamhet som bedrivs i dessa länder. Verksamheter i länder inom EU och EES som uppmuntrar företag som skall beskattas i Sverige till olika arrangemang i syfte att undvika svenska skatteanspråk bör dock enligt utskottets mening åtminstone i nuläget omfattas av CFC-reglerna. Det fortsatta arbetet, inte minst inom ramen för EU:s uppförandekod på företagsbeskattnings område, bör i förlängningen kunna leda till att CFC-reglerna inte alls skall behöva gälla för verksamheter i länder inom EU och EES.

Det anförda innebär att utskottet tillstyrker regeringens förslag i berörda delar och avstyrker motionsyrkandena i motsvarande delar.

Övergångsregler för inkomster från s.k. coordination centres i Belgien

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag till övergångsregler för viss verksamhet i s.k. coordination centres belägna i Belgien och avslår motionsförslaget om ett utvidgat undantag för sådan verksamhet.

Jämför reservation 4 (v, mp) och särskilt yttrande (m, fp, kd, c).

Propositionen

Bedömningen av om CFC-beskattnings hos en delägare i Sverige skall ske eller inte skall göras separat i förhållande till varje utländsk juridisk person för sig. Någon koncernsyn, vare sig globalt, regionalt eller nationellt, görs inte. Det viktigaste skälet emot en koncernsyn är principiellt. Syftet med internationell skatteplanering med finansiella inkomster inblandade, kanske främst genom s.k. internbanker, är ofta att sänka det totala skatteuttaget i en i övrigt normalt eller högt beskattad koncern (eller i en del av en koncern) med några få procentenheter. Detta sker genom att vissa finansiella inkomster – som är enkla att geografiskt omlokalisera till lågskattemiljöer – blir väsentligt lägre beskattade än koncernens övriga inkomster. Mot denna bakgrund är det därför enligt propositionen i princip inte motiverat att tillåta någon koncernsyn inom ramen för CFC-beskattnings.

Regeringen gör emellertid också bedömningen att såvitt avser coordination centres i Belgien bör en begränsad möjlighet till koncernsyn införas. En utgångspunkt för bedömningen har varit att det inom ramen för ett coordination centre bedrivs en verksamhet som i princip endast syftar till att sänka koncernens skattekostnad i den belgiska normalbeskattade delen av koncernen. Det undantag från CFC-beskattnings som regeringen föreslår i övergångsreglerna har försetts med långtgående villkor så att påverkan på den svenska och andra länders skattebaser minimeras. De villkor som föreslås är dels att undantaget avser tillstånd meddelade före den 1 januari 2001 enligt den tidigare gällande ordningen för s.k. coordination centres, dels att nettoinkomsten från verksamheten huvudsakligen beror på transaktioner med företag som hör hemma i Belgien och dels att det bara avser vissa kvalificerade innehav. Vidare föreslås att detta undantag i princip begränsas till utlåning inom Belgien samt att kapitalet i coordination centret inte genom kapitaltillskott har finansierats från Sverige. Ett förslag om detta har införts i punkt 3 av ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till förslaget om ändring i inkomstskattelagen.

Motionen

I motion SkI av Per Rosengren och Marie Engström (v) yrkas att ”huvudsakligen” skall bytas ut mot ”till minst två tredjedelar” när det gäller i vilken omfattning nettoinkomsten i coordination centret skall härröra från transaktioner med belgiska företag.

Utskottets ställningstagande

Vid utformningen av det begränsade undantaget för coordination centres i Belgien har det varit en utgångspunkt för regeringens bedömning att det inom ramen för ett coordination centre bedrivs en verksamhet som i princip endast syftar till att sänka koncernens skattekostnad i den belgiska normalbeskattade delen av koncernen. Det undantag från CFC-beskattnings som regeringen föreslår för äldre tillstånd att driva sådan verksamhet har försetts med långt-

gående villkor så att påverkan på den svenska skattebasen och även på andra länders skattebaser minimeras. Med denna utformning bör förslaget inte komma i konflikt med den inställning Sverige intagit i arbetet inom EU med en uppförandekod för företagsbeskattningen, nämligen att verksamheten i dessa coordination centres måste bedömas som skadlig inom ramen för uppförandekoden. Det är enligt utskottets mening svårt att bedöma effekterna av att, som yrkas i motionen, byta ut ett huvudsaklighetskriterium mot ett krav på att en bestämd andel av inkomsten skall härröra från transaktioner i belgiska företag. Utskottet anser mot denna bakgrund att den av regeringen föreslagna avgränsningen av undantaget från CFC-reglerna inte bör frångås. Följaktligen tillstyrker utskottet propositionen och avstyrker motionen.

Filialregeln m.m.

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen godtar regeringens förslag om att införa en filialregel och tillkännager för regeringen som sin mening vad utskottet anfört om att regeringen bör göra en förnyad prövning av regelns ändamålsenlighet och redovisa resultatet av denna prövning till riksdagen.

Propositionen

Regeringen föreslår en s.k. filialregel av innebörd att i de fall då en filials (fast driftställes) inkomster inte beskattas i den stat eller jurisdiktion där den utländska juridiska personen hör hemma skall filialen i CFC-hänseende anses vara en självständig utländsk juridisk person. För en sådan filial skall då en separat prövning ske om dess intäkter är lågbeskattade eller inte.

Bakgrunden till den föreslagna filialregeln är att en utländsk juridisk person som bedriver verksamhet i en stat med en beskattningsnivå motsvarande den svenska kan bedriva t.ex. finansiell verksamhet genom filial i en stat med låg eller ingen bolagsbeskattning. Detta är inget problem om filialens inkomster beskattas hos den utländska juridiska personen i den stat där denne är hemmahörande. Om emellertid filialens inkomster på grund av intern rätt eller skatteavtal är undantagna från beskattning i den stat där den utländska juridiska personen hör hemma skapas enligt propositionen obegränsade möjligheter att kringgå de nu föreslagna CFC-reglerna. Regeln har utformats så att en utländsk juridisk person i en stat utanför EES inte genom att etablera ett fast driftställe i en stat inom EES skall kunna komma i åtnjutande av de undantag från CFC-reglerna som gäller för verksamhet inom EES.

Utskottets ställningstagande

Från näringslivshåll har under utskottets beredning framförts farhågor om att filialregeln kommer att ge upphov till praktiska problem i de fall företagen har flera fasta driftställen i samma land när bokföringen inte är ordnad så att det

går att separera dessa driftställen på ett bra sätt. Utskottet tillstyrker regeringens förslag till filialregel, men anser mot bakgrund av det nyss nämnda att regeringen bör pröva om filialregeln fått en ändamålsenlig utformning och i lämpligt sammanhang redovisa resultatet av denna prövning för riksdagen. Utskottet föreslår att riksdagen som sin mening tillkännager för regeringen vad utskottet har anfört om ett fortsatt arbete med utformningen av filialregeln.

En annan fråga som har tagits upp gäller att ett avsnitt i motivtexten i propositionen kan ge upphov till problem. I avsnittet nämns royalty bland sådana inkomster som utgör avkastning av kapital. Utskottet anser att det finns anledning att vara uppmärksam på om det uppkommer besvärliga gränsdragningsproblem när det gäller i vad mån royalty kan utgöra en finansiell inkomst. Det är emellertid här i första hand en fråga om att följa utvecklingen i rättstillämpningen.

Beräkning av lågbeskattade inkomster

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen godtar regeringens förslag om hur lågbeskattade inkomster från ett CFC-bolag skall beräknas och avstyrker motionsyrkandet.

Jämför reservation 5 (m)

Propositionen

En delägare i ett CFC-bolag skall ta upp sin andel av lågbeskattade inkomster hos CFC-bolaget som intäkt i inkomstslaget näringsverksamhet. Nettoinkomsten av lågbeskattade inkomster skall beräknas som om personen hade varit ett svenskt aktiebolag med tillämpning av reglerna i inkomstskattelagen. Det medför bl.a. att utländska allmänna skatter inte får dras av eftersom ett svenskt företag inte kan dra av svenska allmänna skatter. Avdragsförbudet omfattar av förenklingsskäl även skatter som den utländska personen betalat till ett tredje land. Om avdrag skulle ske för utländska skatter till tredje land skulle bestämmelserna i praktiken bli svåra att tillämpa.

Det resultat som räknats fram för att pröva om företaget är ett CFC-bolag skall justeras bl.a. genom att avsättningar till periodiseringsfonder får göras på delägarnivå. Hänsyn får tas till underskott som uppkommit i verksamheten under de tre närmast föregående beskattningsåren om delägaren var delägare vid utgången av respektive beskattningsår. Avräkning från den svenska skatten får göras för utländska skatter. Utländsk skatt på CFC-inkomst som inte kan avräknas ett visst år får avräknas mot sådan svensk skatt på CFC-inkomst som tas ut under de efterföljande tre åren.

Om CFC-bolaget skulle komma att CFC-beskattas i ett mellanliggande ägarled, är denna skatt enligt förslaget inte avräkningsbar. Om ägandet i något undantagsfall skulle vara organiserat så att detta inträffar kan det enligt propositionen undvikas genom att ägarstrukturen ändras. Att införa särskilda regler för avräkning av utländsk skatt som tagits ut på grund av CFC-lagstiftning i en annan stat skulle nämligen avsevärt komplicera systemet. Det är inte heller självklart vilken av två stater som CFC-beskattar en och samma inkomst som rimligen bör undanröja denna dubbelbeskattning. Av dessa skäl föreslår regeringen inga särskilda regler för avräkning av utländsk skatt som tas ut vid CFC-beskattning i utlandet.

Motionen

Enligt motion Sk4 yrkande 1 i denna del av Lennart Hedquist m.fl. (m) skall hänsyn tas till all skatt som belastar CFC-företaget när jämförelseskattesatsen beräknas. Vid skatteberäkningen skall enligt motionen svenska skatteregler inte tillämpas på ett för det svenska företaget diskriminerande och konkurrensförsvärande sätt. Motionärerna anser också att CFC-beskattning inte skall ske om sådan beskattning skett i annat mellanliggande land.

Utskottets ställningstagande

Utskottet anser att de skäl som regeringen har anfört till stöd för den föreslagna utformningen av detaljreglerna för beräkning av lågbeskattad inkomst och avräkning av utländska skatter bör godtas. De ändringar som motionärerna efterlyser skulle delvis komplicera regelsystemet, vilket inte är önskvärt.

Under beredningen av ärendet har även från näringslivshåll framförts önskemål om att regeln om beräkning av underskott åtminstone övergångsvis utvidgas till att omfatta även sådan del av ett underskott som hänför sig tiden före de tre närmast föregående åren. Som framgått av redovisningen ovan innebär regeringens förslag att hänsyn endast får tas till underskott som faktiskt uppkommit i verksamheten under något av de tre närmast föregående beskattningsåren, dvs. kvarstående underskott för tid före de tre närmast föregående beskattningsåren får inte "rullas" framåt vid tillämpningen av CFC-reglerna. Utskottet anser att regeringens förslag inte heller bör ändras på denna punkt.

Det kan inte uteslutas att det finns anledning att göra justeringar i olika delar av CFC-systemet, men detta kan i så fall uppmärksammas inom ramen för den uppföljning som skall ske. Utskottet tillstyrker propositionen i denna del och avstyrker motionsyrkandet i motsvarande del.

Ikraftträdandetidpunkt

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen godtar att den nya CFC-lagstiftningen skall träda i kraft den 1 januari 2004 och avslår motionsförslaget om att ikraftträdandet skall flyttas fram ett år till den 1 januari 2005.

Jämför reservation 6 (m)

Propositionen

De nya reglerna (SFS 2003:224) om skattefrihet för kapitalvinst och utdelning på näringsbetingade andelar trädde i kraft den 1 juli 2003 och tillämpas såvitt avser kapitalvinster och kapitalförluster på avyttringar efter ikraftträdandet. I övrigt skall de nya reglerna tillämpas på utdelning som i enlighet med god redovisningssed skall tas upp under beskattningsår som börjar den 1 januari 2004 eller senare. Motsvarande skall gälla för utdelning för vilken reglerna i kupongskattelagen skall tillämpas.

Motionen

I motion Sk4 yrkande 2 av Lennart Hedquist m.fl. (m) föreslås att ikraftträdandetidpunkten för den ändrade CFC-beskattningen flyttas till den 1 januari 2005 med tillämpning på beskattningsår som börjar efter utgången av 2004. Senareläggandet av de nya reglerna innebär enligt motionen att företagen får den tid som de behöver för en anpassning till den nya lagstiftningen. Denna anpassningstid blir inte mer än en knapp månad om ikraftträdande fastställs enligt regeringens förslag. Detta är enligt motionärerna en för kort tid med tanke på dels att de föreslagna reglerna är komplicerade, dels att företagen i flera fall kommer att behöva få förhandsbesked från myndigheter i vissa frågor och dels att förändringarna kommer att påverka bokföringstekniska överväganden i utländska företag och på så sätt även påverka utländska aktörer.

Utskottets ställningstagande

De nya CFC-reglerna skall motverka att svenska företag kan användas för omfattande skatteplanering till följd av reformeringen fr.o.m. den 1 juli 2003 av beskattningen av kapitalvinster på företagsägda andelar. Utskottet delar regeringens uppfattning att det är angeläget att dessa regler kan träda i kraft så snart som möjligt efter reformens införande. I det tidigare ärendet klargjordes att skattebefrielsen skulle kombineras med nya CFC-regler. Innehållet i den planerade CFC-lagstiftningen har i huvudsak varit känt sedan Finansdepartementet presenterade den promemoria med omarbetat förslag till CFC-regler som remissbehandlades under oktober–november 2002. Till detta kommer att det är angeläget att nuvarande rättsläge, med det utbyggda krav på jämförlig beskattning som enligt vad utskottet redovisat gäller fr.o.m. den 1 juli 2003, kan upphöra så snart som möjligt. De nya CFC-reglerna bör därför i enlighet

med vad regeringen har föreslagit träda i kraft den 1 januari 2004 och tillämpas på beskattningsår som börjar efter utgången av år 2003. Utskottet tillstyrker regeringens förslag och avstyrker motionsyrkandet om att flytta fram ikraftträdandet ett år.

Propositionen i övrigt

I övrigt har utskottet inte funnit anledning till några kommentarer med anledning av de förslag som har lagts fram i propositionen. Utskottet tillstyrker följaktligen propositionen i övriga delar och de lagändringar som regeringen föreslår.

Generalklausul mot skatteundandragande genom utländska dotterbolag

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsförslaget om en generalklausul mot skatteundandragande i utländska dotterbolag.

Jämför reservation 8 (kd)

Motionen

Enligt motion Sk3 yrkande 3 av Per Landgren m.fl. (kd) är det önskvärt att stifta en övergripande lag mot missbruk av skattereglerna genom transaktioner med utlandskontrollerade dotterbolag, en slags generalklausul som beivrar aktivt skatteundandragande. En sådan klausul bör enligt motionen innefatta även s.k. ränteavdragsarbitrage och felaktig internprissättning. I motionen yrkas att regeringen bör få riksdagens uppdrag att återkomma till riksdagen med förslag till en generalklausul mot missbruk av skatteregler genom skatteundandragande i utländska dotterbolag.

Utskottets ställningstagande

En nackdel med allmänt hållna regler av typ generalklausuler är att de kan leda till osäkerhet om vilka förfaranden som faktiskt hindras av reglerna. Utskottet anser att varken företagen eller skattemyndigheterna är betjänta av en särskild generalklausul för verksamheter som drivs i dotterbolag i utlandet. Utskottet avstyrker därför motionärernas förslag om att regeringen skall återkomma till riksdagen med förslag om en generalklausul för detta beskattningsområde.

Reservationer

1. Avslag på propositionen m.m., punkt 1 (fp, c)

av Anna Grönlund (fp), Roger Tiefensee (c) och Anne-Marie Ekström (fp).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 1 borde ha följande lydelse:

Riksdagen avslår proposition 2003/04:10 och tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om att regeringen skall återkomma till riksdagen med en analys av den samhällsekonomiska effekten av CFC-beskattnings. Därmed bifaller riksdagen motionerna 2003/04:Sk2 yrkandena 1 och 2 och 2003/04:Sk5.

Ställningstagande

I regeringsförklaringen den 17 september 2003 betonade statsministern behovet av att sänka skatterna på företag för att öka Sveriges konkurrenskraft. Det förslag till skärpt företagsbeskattnings via förändrade CFC-regler som regeringen nu har lagt fram anser vi inte är helt förenligt med budskapet i regeringsförklaringen. Regeringen hävdar att förslaget är nödvändigt för att hindra skatteflykt och urholkning av den svenska skattebasen, men har inte på ett övertygande sätt lyckats påvisa att här finns ett problem som måste lösas på ett sådant sätt att svenska företag får det svårare att verka utomlands i konkurrens med bolag som är baserade i andra länder. Genomförs förslaget finns en risk att fler svenska företag som har verksamhet i utlandet väljer att helt flytta från Sverige. Detta kommer omedelbart att leda till lägre inkomster från bolagsskatter för staten och på längre sikt till lägre tillväxt och färre arbetstillfällen i hela landet. Vi vill ha fler företag och fler anställda i Sverige, inte färre.

Vi anser att regeringens förslag till nya CFC-regler bör avslås av riksdagen. I stället för att införa ett nytt generellt regelsystem bör regeringen koncentrera sitt intresse på att undanröja icke önskvärda effekter av de skatteregler som redan gäller för bolag som driver verksamhet i utlandet. Utgångspunkten bör därför vara att snabbt ta bort generellt verkande hinder och bara behålla sådana regler som är helt nödvändiga för att hindra skattefusk. Samtidigt bör den samhällsekonomiska nettoeffekten av minskade konkurrensmöjligheter och den risk för utflyttning av svenska storföretag som kan bli följden av CFC-beskattnings analyseras.

2. Personer hos vilka CFC-beskattning skall ske, punkt 2 (m, kd)

av Lennart Hedquist (m), Per Landgren (kd), Ulf Sjösten (m) och Stefan Hagfeldt (m).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 2 borde ha följande lydelse:

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om att regeringen skall återkomma med ett lagförslag som innebär att gränsen för vad som skall anses utgöra kontroll sätts till ett innehav av 50 % av kapitalet eller rösterna. Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2003/04:10 i denna del och motionerna 2003/04:Sk3 yrkande 2 och 2003/04:Sk4 yrkande 1 i denna del.

Ställningstagande

För att delägaren skall kunna göra en korrekt beräkning av det skattepliktiga underlaget för CFC-beskattning krävs det en detaljerad redovisning från det utländska företaget. En minoritetsägare har inga möjligheter att tvinga ett företag till en mer noggrann redovisning eller att lämna speciell information till vissa delägare. Vi anser att gränsen för vad som anses utgöra kontroll bör sättas till ett innehav av 50 % av kapitalet eller av 50 % av rösterna. Först då har en ägare faktisk kontroll.

Vi tillstyrker därför motionerna Sk3 yrkande 2 och Sk4 yrkande 1 i denna del. Riksdagen bör uppdraga åt regeringen att skyndsamt återkomma till riksdagen med de regeljusteringar som behövs för att uppnå detta.

3. Inkomster på vilka CFC-reglerna skall tillämpas, punkt 3 (m, kd)

av Lennart Hedquist (m), Per Landgren (kd), Ulf Sjösten (m) och Stefan Hagfeldt (m).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 3 borde ha följande lydelse:

Riksdagen begär att regeringen lägger fram ett förslag till lagändringar som innebär att länder inom EU och EES undantas från CFC-reglerna och att omräkningsfaktorn skall bestämmas i enlighet med vad som föreslagits i reservationen. Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2003/04:10 i denna del och motionerna 2003/04:Sk3 yrkande 1 och 2003/04:Sk4 yrkande 1 i denna del.

Ställningstagande

Bolag med verksamhet i vissa länder eller i vissa delar av länder undantas från CFC-beskattnings, bl.a. de flesta EU-länder. Regeringens förslag till definition av lågbeskattat land, dvs. länder med en bolagsskatt som understiger 55 % av den svenska på 28 %, innefattar därmed t.ex. Irland, Luxemburg och Nederländerna. Detsamma gäller Island. Det är tveksamt om de föreslagna reglerna är förenliga med Sveriges åtaganden inom EU. Dessutom skulle särregler för vissa EU-länder medföra omotiverat stora problem för svenska företag. Vi tillstyrker därför de motionsvägen väckta förslagen om att undanta länder inom EU samt Island och Norge från CFC-beskattnings. Med en sådan inriktning löses också i huvudsak de frågor som propositionen behandlar angående eventuella undantag för reguljär bankverksamhet och operationell leasing i EU.

I och med att vi anser att alla länder inom EU skall undantas från CFC-beskattnings, bör huvudregeln vara att den s.k. omräkningsfaktorn (55 % ovan) sätts på ett sådant sätt att jämförelseskattesatsen (drygt 15 % ovan) hamnar i paritet med den lägsta skattesatsen inom EU.

Riksdagen bör begära att regeringen skyndsamt återkommer med ett lagförslag som tillgodoser våra här redovisade förslag.

4. Övergångsregler för inkomster från s.k. coordination centres i Belgien, punkt 4 (v, mp)

av Barbro Feltzing (mp) och Per Rosengren (v).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 4 borde ha följande lydelse:

Riksdagen antar regeringens i bilaga 2 återgivna förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) såvitt avser punkt 3 av ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna med den ändringen att ordet "huvudsakligen" byts ut mot "till minst två tredjedelar". Därmed bifaller riksdagen motion 2003/04:Sk1 och bifaller delvis proposition 2003/04:10 i denna del.

Ställningstagande

Vid utformningen av det begränsade undantaget för coordination centres i Belgien har det varit en utgångspunkt för regeringens bedömning att det inom ramen för ett coordination centre bedrivs en verksamhet som i princip endast syftar till att sänka koncernens skattekostnad i den belgiska normalbeskattade delen av koncernen. Det undantag från CFC-beskattnings som regeringen föreslår för äldre tillstånd att driva sådan verksamhet har försetts med långtgående villkor så att påverkan på den svenska skattebasen och även på andra länders skattebaser minimeras. Villkoren bör emellertid enligt vår mening kunna utformas i enlighet med förslaget i motion Sk1 utan att detta kommer i konflikt med syftet med den föreslagna nya lagstiftningen eller med den in-

ställning Sverige intagit i arbetet inom EU med en uppförandekod för företagsbeskattningen, nämligen att verksamheten i dessa coordination centres måste bedömas som skadlig inom ramen för uppförandekoden. Vi förordar följaktligen att riksdagen antar den av regeringen föreslagna punkt 3 av övergångsregeln till regeringens förslag till ändring i inkomstskattelagen med den justering som föreslås i motion Sk1.

5. Beräkning av lågbeskattade inkomster, punkt 6 (m)

av Lennart Hedquist (m), Ulf Sjösten (m) och Stefan Hagfeldt (m).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 6 borde ha följande lydelse:

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om en annan utformning av vissa regler. Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2003/04:10 i denna del och motion 2003/04:Sk4 yrkande 1 i denna del.

Ställningstagande

Vid bedömningen av om en utländsk juridisk person är lågbeskattad eller ej är det viktigt att all skatt som belastar CFC-företaget beaktas. Det är också viktigt att skattemyndigheten vid beräkningen av vad som är att anse som skattepliktig inkomst inte tillämpar skatteregler på ett för svenska företag diskriminerande eller konkurrensförsvårande sätt. Det innebär att vi anser att förslaget bör omarbetas i dessa hänseenden liksom när det gäller att CFC-beskattning inte skall ske om sådan beskattning skett i annat mellanliggande land. Riksdagen bör begära att regeringen skyndsamt arbetar fram dessa regler så att de kan tillämpas med verkan fr.o.m. de nya reglernas ikraftträdande.

6. Ikraftträdandetidpunkt, punkt 7 (m)

av Lennart Hedquist (m), Ulf Sjösten (m) och Stefan Hagfeldt (m).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 7 borde ha följande lydelse:

Riksdagen godtar att den ändrade CFC-lagstiftningen skall träda i kraft den 1 januari 2005. Därmed bifaller riksdagen motion 2003/04:Sk4 yrkande 2 och bifaller delvis proposition 2003/04:10 i denna del.

Ställningstagande

Beredningen av nya CFC-regler har dragit ut på tiden. Resultatet av denna långdragna process har dock blivit att de föreslagna förändringarna nu är mer rimligt utformade än de tidigare presenterade förslagen. Detta är positivt.

Emellertid innebär förseningen att den tid som företagen har till buds för en anpassning till den nya lagstiftningen blir en knapp månad om ikraftträdande fastställs enligt regeringens förslag. Detta anser vi vara för kort tid med tanke på dels att de föreslagna reglerna är komplicerade, dels att företagen i flera fall kommer att behöva få förhandsbesked från myndigheter i vissa frågor och dels att förändringarna kommer att påverka bokföringstekniska överväganden i utländska företag och på så sätt även påverka utländska aktörer. Mot denna bakgrund anser vi att ikraftträdandet bör skjutas upp till den 1 januari 2005. Vi tillstyrker följaktligen motion Sk4 yrkande 2.

7. Lagförslagen i övrigt, punkt 8 (m)

av Lennart Hedquist (m), Ulf Sjösten (m) och Stefan Hagfeldt (m).

- Under förutsättning av bifall till reservation 6 -

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 8 borde ha följande lydelse:

Riksdagen antar regeringens i bilaga 2 återgivna förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) till den del lagförslaget inte omfattas av punkt 4 ovan med de ändringarna att i punkt 1 av ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna ”2004” och ”2003” byts mot respektive ”2005” och ”2004”,
2. lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624) med den ändringen att ”2004” byts mot ”2005”,
3. lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt med den ändringen att ”2004” byts mot ”2003”,
4. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483) med den ändringen att ”2004” byts mot ”2003”, och
5. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter med de ändringarna att ”2004” byts mot ”2005” och att ”2005 års taxering” byts mot ”2006 års taxering”.
 1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
 2. lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624),
 3. lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt,
 4. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483), och
 5. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2003/04:10 i denna del.

8. Generalklausul mot skatteundandragande genom utländska dotterbolag, punkt 9 (kd)

av Per Landgren (kd).

Förslag till riksdagsbeslut

Jag anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 9 borde ha följande lydelse:

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anförs i reservationen om en generalklausul mot skatteplanering genom utländska dotterbolag. Därmed bifaller riksdagen motion 2003/04:Sk3 yrkande 3.

Ställningstagande

Det vore önskvärt att stifta en övergripande lag mot missbruk av skattereglerna genom transaktioner till utlandskontrollerade dotterbolag. Regeringens nuvarande förslag andas misstänksamhet och misstro mot svenska företag som bedriver verksamhet i utlandet. Jag anser att CFC-lagstiftningen behöver ett slags generalklausul, som beivrar aktivt skatteundandragande. En sådan klausul bör placera bevisbördan på skattemyndigheten och inte regelmässigt på svenska företag vilket med nuvarande förslag blir fallet. En sådan klausul bör innefatta även s.k. ränteavdragsarbitrage och därmed stänga alla tänkbara kryphål som nuvarande 14 kap. 19 och 20 §§ inkomstskattelagen eventuellt lämnar. Jag yrkar att regeringen återkommer med förslag till riksdagen om en sådan lagändring.

Särskilt yttrande

Övergångsregler för inkomster från s.k. coordination centres i Belgien, punkt 4 (m, fp, kd, c)

Anna Grönlund (fp), Lennart Hedquist (m), Per Landgren (kd), Ulf Sjösten (m), Roger Tiefensee (c), Stefan Hagfeldt (m) och Anne-Marie Ekström (fp) anför:

De förslag som har lagts fram från företrädare från de borgerliga partierna med anledning av regeringens förslag om CFC-beskattnings skiljer sig åt innehållsmässigt. Våra förslag utgår emellertid från en gemensam grundsyn att företagsbeskattnings skall vara ordnad så att den främjar ett gott näringslivsklimat där det finns bra tillväxtpotentialer som leder till nya företag och fler arbetstillfällen. Reglerna skall sträva efter neutralitet mellan olika företags sätt att bedriva verksamhet internationellt och nationellt, och de får inte heller komma i konflikt med internationella åtaganden. Om den majoritet som samlats i utskottet kring regeringens förslag kvarstår i kammaren kommer riksdagen att anta en ny CFC-beskattnings som enligt vår mening inte är önskvärd och måste starkt ifrågasättas bl.a. när det gäller förenligheten med EG-fördraget. Vi har i våra reservationer föreslagit avslag på regeringens proposition respektive grundläggande förändringar i regeringens förslag. Vid avslag på våra förslag kan vi i kammaren komma att stödja reservation 4 som innebär ett marginellt undantag i CFC-beskattnings vilket avser en speciell organisatorisk lösning i ett land inom EU.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2003/04:10 Ändrade regler för CFC-beskattnig:

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624),
3. lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt,
4. lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483), och
5. lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Följdmotioner

2003/04:Sk1 av Per Rosengren och Marie Engström (båda v):

Riksdagen beslutar i enlighet med proposition 2003/04:10 Ändrade regler för CFC-beskattnig, men med en ändring av lydelsen i 39 a kap. 5 § lagen (1999:1229) om ändring i inkomstskattelagen enligt följande: Coordination centret bedriver verksamhet som består i finansiering av andra företag, och dess nettoinkomster härrör till minst två tredjedelar från transaktioner med företag hemmahörande och skattskyldiga till inkomstskatt i Belgien.

2003/04:Sk2 av Roger Tiefensee m.fl. (c):

1. Riksdagen avslår förslaget till ändrade CFC-regler enligt proposition 2003/04:10.
2. Riksdagen begär att regeringen återkommer med en analys av den samhällsekonomiska effekten av CFC-beskattnigen.

2003/04:Sk3 av Per Landgren m.fl. (kd):

1. Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad i motionen anförs om att den så kallade kompletteringsregeln skall omfatta hela EU-området.
2. Riksdagen beslutar att kontroll som medför CFC-beskattnig skall börja vid minst 50 % röstinnehav i ett utländskt dotterbolag.
3. Riksdagen begär att regeringen återkommer till riksdagen med förslag till en generalklausul mot missbruk av skatteregler genom skatteundandragande i utländska dotterbolag.

2003/04:Sk4 av Lennart Hedquist m.fl. (m):

1. Riksdagen beslutar om kompletteringar/ändringar i regeringens förslag till CFC-beskattning i enlighet med vad som anförs i motionen.
2. Riksdagen beslutar att ikraftträdandetidpunkten för den ändrade CFC-beskattningen skall vara 1 januari 2005 i enlighet med vad som anförs i motionen.

2003/04:Sk5 av Anna Grönlund m.fl. (fp):

Riksdagen avslår förslaget till ändrade CFC-regler enligt proposition 2003/04:10.

BILAGA 2**Regeringens lagförslag****2.1 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen
(1999:1229)**

Häri genom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229) dels att 6 kap. 10 och 13–16 §§ samt 24 kap. 15 §¹ skall upphöra att gälla,

dels att rubriken närmast före 6 kap. 12 § skall utgå,

dels att 2 kap. 1 §, 3 kap. 2 §, 5 kap. 3 §, 6 kap. 1, 2, 8, 9 och 12 §§, 9 kap. 5 §, 14 kap. 11 §, 16 kap. 19 §, 18 kap. 14 §, 20 a kap. 1 §, 24 kap. 16 §, 25 kap. 12 §, 25 a kap. 19, 20, 23 och 24 §§, 30 kap. 2 §, 42 kap. 22 §, rubriken till 5 kap. samt rubriken närmast före 42 kap. 22 § skall ha följande lydelse,

dels att punkterna 3, 4, 12 och 13 i övergångsbestämmelserna till lagen (2003:224) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas sex nya paragrafer, 2 kap. 2 a och 5 a §§, 5 kap. 2 a §, 13 kap. 12 §, 22 kap. 13 § och 30 kap. 10 a §, närmast före 2 kap. 2 a och 5 a §§ samt 13 kap. 12 § nya rubriker, ett nytt kapitel, 39 a kap., samt en ny bilaga, bilaga 39 a, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***2 kap.****1 §²**

I detta kapitel finns definitioner av vissa begrepp samt förklaringar till hur vissa termer och uttryck används i denna lag. Det finns definitioner och förklaringar också i andra kapitel.

Bestämmelser om betydelsen av följande begrepp, termer och uttryck samt förklaringar till hur vissa termer och uttryck används finns i nedan angivna paragrafer:

delägare i fåmansföretag eller
fåmanshandelsbolag i 56 kap. 6 §

delägare i fåmansföretag eller
fåmanshandelsbolag i 56 kap. 6 §

*delägare i utländska juridiska
personer med lågbeskattade
inkomster i 39 a kap. 5 §*

delägarrätt i 48 kap. 2 §

delägarrätt i 48 kap. 2 §

hyreshusenhet i 15 §

hyreshusenhet i 15 §
*i utlandet delägarbeskattade
juridiska personer i 5 kap. 2 a §*

industrienhet i 15 §

industrienhet i 15 §

¹ Senaste lydelse 2003:224.

² Senaste lydelse 2003:224.

livförsäkringsföretag i 39 kap. 2 §	livförsäkringsföretag i 39 kap. 2 §
makar i 20 §	<i>lågbeskattade inkomster i 39 a kap. 5–8 §§</i> makar i 20 §
-----	-----
utländsk juridisk person i 6 kap. 8 §	utländsk juridisk person i 6 kap. 8 §
utländskt bolag i 6 kap. 9 och 10 §§	utländskt bolag i 5 a §
uttagsbeskattning i 22 kap. 7 §	uttagsbeskattning i 22 kap. 7 §
-----	-----

Europeiska ekonomiska samarbetsområdet

2 a §

Om en utländsk stat under ett år blir medlem i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet vid någon annan tidpunkt än vid ingången av ett beskattningsår skall staten vid tillämpning av bestämmelserna i denna lag anses som medlem under hela beskattningsåret.

Utländskt bolag

5 a §

Med utländskt bolag avses en utländsk juridisk person som beskattas i den stat där den hör hemma, om beskattningen är likartad med den som gäller för svenska aktiebolag.

Som utländskt bolag anses alltid en utländsk juridisk person som hör hemma och är skattskyldig till inkomstskatt i en stat med vilken Sverige har ingått ett skatteavtal som inte är begränsat till att omfatta vissa inkomster, om personen omfattas av avtalets regler om begränsning av beskattningsrätten och har hemvist i denna stat enligt avtalet.

3 kap.

2 §

Bestämmelser om skattskyldighet finns för

- delägare i svenska handelsbolag i 5 kap.,
- delägare i vissa samfälligheter i 6 kap. 6 § andra stycket, och
- delägare i *andra* utländska juridiska personer *än utländska bolag i 6 kap. 13–16 §§.*
- delägare i svenska handelsbolag *och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer* i 5 kap.,
- delägare i utländska juridiska personer *med lågbeskattade inkomster i 39 a kap.*

5 kap.

Svenska handelsbolag

Svenska handelsbolag, europeiska ekonomiska intressegrupperingar och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer

2 a §

Obegränsat skattskyldiga delägare i en i utlandet delägarbeskattad juridisk person är skattskyldiga för personens inkomster. Med en i utlandet delägarbeskattad juridisk person avses en utländsk juridisk person vars inkomster beskattas hos delägare i den utländska stat där personen hör hemma.

3 §

Varje delägare skall beskattas för så stort belopp som motsvarar hans andel av handelsbolagets inkomst, oavsett om beloppet tas ut ur *bolaget* eller ej.

Varje delägare i ett svenskt handelsbolag och varje obegränsat skattskyldig delägare i en i utlandet delägarbeskattad juridisk person skall beskattas för så stort belopp som motsvarar hans andel av handelsbolagets eller den juridiska personens inkomst, oavsett om beloppet tas ut ur *företaget* eller ej.

När det gäller delägarnas skattskyldighet tillämpas

- 3 kap. för fysiska personer,
- 4 kap. för dödsbon, och
- 6 kap. för juridiska personer.

6 kap.

1 §

Detta kapitel gäller för juridiska personer. Bestämmelserna i 6 § andra stycket och 13–16 §§ gäller

Detta kapitel gäller för juridiska personer. Bestämmelserna i 6 § andra stycket gäller också för

också för fysiska personer.

fysiska personer.

Det finns bestämmelser om

- obegränsat skattskyldiga i 3–6 §§,
- begränsat skattskyldiga i 7–18 §§, och
- skattskyldighet för överlättna periodiska inkomster i 19 §.

I 7 kap. finns bestämmelser om undantag från skattskyldighet för vissa stiftelser, ideella föreningar, registrerade trossamfund och andra juridiska personer.

2 §

Bestämmelser om skattskyldighet finns för

- delägare i svenska handelsbolag i 5 kap.,
- delägare i vissa samfälligheter i 6 § andra stycket, och
- delägare i *andra* utländska juridiska personer *än utländska bolag* i 13–16 §§.
- delägare i svenska handelsbolag *och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer* i 5 kap.,
- delägare i utländska juridiska personer *med lågbeskattade inkomster* i 39 a kap.

8 §³

Med *utländsk juridisk person* avses en utländsk association om, enligt lagstiftningen i den stat där associationen hör hemma,

1. den kan förvärva rättigheter och åta sig skyldigheter,

2. den kan föra talan inför domstolar och andra myndigheter, och

3. *de* enskilda *delägarna* inte fritt kan förfoga över associationens förmögenhetsmassa.

Bestämmelserna om utländska juridiska personer tillämpas också på utländska associationer som bedriver verksamhet avseende skadeförsäkring genom en sådan generalrepresentation som avses i 1 kap. 12 § lagen (1998:293) om utländska försäkringsgivares verksamhet i Sverige.

Utländska juridiska personer delas in i utländska bolag och andra utländska juridiska personer än utländska bolag.

Med *utländsk juridisk person* avses en utländsk association om, enligt lagstiftningen i den stat där associationen hör hemma,

1. den kan förvärva rättigheter och åta sig skyldigheter,

2. den kan föra talan inför domstolar och andra myndigheter, och

3. enskilda *delägare* inte fritt kan förfoga över associationens förmögenhetsmassa.

Bestämmelserna om utländska juridiska personer tillämpas också på utländska associationer som bedriver verksamhet avseende skadeförsäkring genom en sådan generalrepresentation som avses i 1 kap. 12 § lagen (1998:293) om utländska försäkringsgivares verksamhet i Sverige.

³ Senaste lydelse 2001:1185.

9 §

Med utländskt bolag avses en utländsk juridisk person som beskattas i den stat där den hör hemma, om beskattningen är likartad med den som gäller för svenska aktiebolag.

Bestämmelserna om utländska bolag skall tillämpas också på utländska stater och utländska menigheter.

I 4 kap. 3 § finns bestämmelser om att de bestämmelser som gäller för utländska bolag skall tillämpas på vissa dödsbon.

12 §⁴

Utländska juridiska personer är inte skattskyldiga för den del av inkomsterna enligt 11 § som delägarna i den juridiska personen är skattskyldiga för enligt 13–16 §§.

Utländska juridiska personer är inte skattskyldiga för den del av inkomsterna enligt 11 § som delägarna i den juridiska personen är skattskyldiga för enligt 5 kap. 2 a § eller 39 a kap. 13 §.

9 kap.

5 §

Om en inkomst inte skall beskattas i Sverige på grund av ett skatteavtal eller sådan dispens som avses i 6 kap. 17 §, får inte heller utgifter för förvärv av inkomsten dras av.

Första stycket gäller dock inte utgifter som avser utdelning från utländska bolag till svenska juridiska personer, om utdelningen skulle ha varit skattefri om också det utdelande bolaget varit svenskt.

Första stycket gäller dock inte utgifter som avser utdelning från ett utländskt bolag till en svensk juridisk person och som inte skall tas upp enligt 24 kap. 17 §.

13 kap.

Delägare i utländska juridiska personer med lågbeskattade inkomster

12 §

För en fysisk person som är skattskyldig enligt de särskilda bestämmelserna i 39 a kap. för delägare i vissa utländska juridiska personer med lågbeskattade inkomster räknas dennes andel av den utländska juridiska personens alla inkomster och utgifter till inkomstslaget näringsverksamhet.

⁴ Senaste lydelse 2000:1341.

14 kap.

11 §

Underskott från en *utländsk* juridisk person vars *inkomster enligt 6 kap. 15 § skall beskattas hos delägarna* får inte dras av.

Underskott från en *i utlandet delägarbeskattad* juridisk person får dras av *bara om den juridiska personen hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller i ett område som anges i bilaga 39 a och som inte omfattas av där angivna undantag.*

Underskott som inte får dras av på grund av bestämmelserna i första stycket, skall dras av vid beräkning av den utländska juridiska personens resultat det följande beskattningsåret.

16 kap.19 §⁵

Utländsk särskild skatt som avser näringsverksamheten skall dras av.

Allmän skatt till en utländsk stat skall dras av, om den har betalats av en obegränsat skattskyldig person eller en begränsat skattskyldig person med fast driftställe i Sverige på inkomster som anses ha sitt ursprung i den utländska staten. Med allmän skatt till en utländsk stat likställs skatt till en utländsk delstat, provins eller kommun.

Allmän skatt till en utländsk stat, *utom sådan som belöper sig på lågbeskattade inkomster som beskattas enligt 39 a kap.*, skall dras av, om den har betalats av en obegränsat skattskyldig person eller en begränsat skattskyldig person med fast driftställe i Sverige på inkomster som anses ha sitt ursprung i den utländska staten. Med allmän skatt till en utländsk stat likställs skatt till en utländsk delstat, provins eller kommun.

Med skatt på inkomster likställs skatt på sådan förmögenhet som de inkomster som avses i andra stycket kommer från. Detta gäller dock inte om skatten huvudsakligen har karaktären av engångsskatt.

18 kap.

14 §

Bestämmelserna om räkenskapsenlig avskrivning får tillämpas om den skattskyldige haft ordnad bokföring som avslutats med årsbokslut och om avdraget motsvarar avskrivningen i bokslutet.

Bestämmelserna om räkenskapsenlig avskrivning får tillämpas *bara* om den skattskyldige haft ordnad bokföring som avslutats med årsbokslut och om avdraget motsvarar avskrivningen i bokslutet.

Första stycket gäller inte vid beräkning av nettoinkomsten eller delägarens andel av lågbeskattade inkomster enligt 39 a kap. 6 och

⁵ Senaste lydelse 2000:1341.

13 §§.

20 a kap.1 §⁶

Bestämmelserna i detta kapitel tillämpas vid beräkning av anskaffningsvärden och anskaffningsutgifter för tillgångar och förpliktelse som ingår i verksamheten vid *beskattningsinträdet* om

1. en fysisk eller juridisk persons inkomst av en näringsverksamhet eller del av en näringsverksamhet inte har beskattats på grund av att personen inte har varit skattskyldig i Sverige för verksamheten men sådan skattskyldighet inträder,

2. inkomsten i ett svenskt handelsbolag eller i en *utländsk* juridisk person som avses i 6 kap. 14 § inte har beskattats i Sverige på grund av att delägaren inte varit skattskyldig i Sverige för verksamheten men sådan skyldighet inträder,

2. inkomsten i ett svenskt handelsbolag eller i en *i utlandet delägarbeskattad* juridisk person inte har beskattats i Sverige på grund av att delägaren inte varit skattskyldig i Sverige för verksamheten men sådan skyldighet inträder,

3. *verksamheten bedrivs av en utländsk juridisk person med lågbeskattade inkomster och delägaren inte varit skattskyldig för personens inkomst omedelbart före beskattningsåret,*

3. inkomsten har varit undantagen från beskattning i Sverige på grund av ett skatteavtal och undantaget upphör, eller

4. inkomsten har varit undantagen från beskattning i Sverige på grund av ett skatteavtal och undantaget upphör, eller

4. en tillgång eller förpliktelse förs över från en näringsverksamhet eller del av en näringsverksamhet, vars inkomst inte beskattas i Sverige till samma persons näringsverksamhet eller del av näringsverksamhet, vars inkomst beskattas här.

5. en tillgång eller förpliktelse förs över från en näringsverksamhet eller del av en näringsverksamhet, vars inkomst inte beskattas i Sverige till samma persons näringsverksamhet eller del av näringsverksamhet, vars inkomst beskattas här.

Bestämmelserna i detta kapitel tillämpas inte på verksamhet som undantagits från skattskyldighet enligt 7 kap.

22 kap.

13 §

Om skattskyldigheten för lågbeskattade inkomster i en utländsk juridisk person upphör, skall uttagsbeskattning inte ske.

⁶ Senaste lydelse 2003:224.

24 kap.**16 §⁷**

Om andelen avser ett företag som hör hemma i en utländsk stat som är medlem i Europeiska unionen skall andelen, under förutsättning att villkoren i övrigt i 13–15 §§ är uppfyllda, anses näringsbetingad också om ägarföretagets andelsinnehav motsvarar tio procent eller mer av andelskapitalet i företaget och även om andelen är en lager-tillgång.

Om andelen avser ett företag som hör hemma i en utländsk stat som är medlem i Europeiska unionen skall andelen, under förutsättning att villkoren i övrigt i 13 och 14 §§ är uppfyllda, anses näringsbetingad också om ägarföretagets andelsinnehav motsvarar tio procent eller mer av andelskapitalet i företaget och även om andelen är en lager-tillgång.

Med företag som hör hemma i en utländsk stat som är medlem i Europeiska unionen avses ett utländskt företag som

1. bedrivs i någon av de associationsformer som anges i bilaga 24.1,
2. enligt skattelagstiftningen i en medlemsstat anses höra hemma i den staten och inte enligt ett skatteavtal med tredje land anses ha hemvist utanför gemenskapen, och
3. är skyldigt att betala någon av de skatter som anges i bilaga 24.2, utan valmöjlighet eller rätt till undantag.

25 kap.**12 §⁸**

Om ett företag som enligt 24 kap. 13 § kan inneha en näringsbetingad andel har gjort en kapitalförlust på en fastighet, får denna dras av bara mot kapitalvinster på fastigheter. Om en del av en förlust inte kan dras av, får den dras av mot en annan juridisk persons kapitalvinster på fastigheter om var och en av de juridiska personerna

1. begär det vid samma års taxering, och
2. med avdragsrätt kan lämna koncernbidrag till den andra juridiska personen.

Till den del en förlust inte kan dras av behandlas den det följande beskattningsåret som en ny kapitalförlust på fastigheter hos den juridiska personen som haft förlusten.

Bestämmelserna i första stycket tillämpas inte om fastigheten under de tre senaste åren i betydande omfattning har använts för produktions- eller kontorsändamål eller liknande hos det avyttrande företaget eller hos ett företag i intressegemenskap. Om det föreligger särskilda omständigheter tillämpas inte första stycket trots att fastigheten har använts i mindre omfattning på angivet sätt.

Första stycket första meningen, andra och tredje styckena tillämpas på motsvarande sätt om företaget beskattas för näringsverksamhet i ett handelsbolag eller sådan utländsk juridisk person

Första stycket första meningen, andra och tredje styckena tillämpas på motsvarande sätt om företaget beskattas för näringsverksamhet i ett handelsbolag eller i en i utlandet delägarbeskattad

⁷ Senaste lydelse 2003:224.

⁸ Senaste lydelse 2003:224.

vars inkomster enligt 6 kap. 14 § beskattas hos delägaren. Om skattskyldigheten för en andel i ett sådant bolag eller sådan utländsk juridisk person övergår till någon annan, gäller i stället bestämmelserna denne. Om skattskyldigheten för en andel i ett svenskt handelsbolag övergår till en fysisk person tillämpas dock bestämmelsen i 45 kap. 32 a §.

juridisk person. Om skattskyldigheten för en andel i ett sådant bolag eller sådan utländsk juridisk person övergår till någon annan, gäller i stället bestämmelserna denne. Om skattskyldigheten för en andel i ett svenskt handelsbolag övergår till en fysisk person tillämpas dock bestämmelsen i 45 kap. 32 a §.

25 a kap.

19 §⁹

En kapitalförlust i ett sådant företag som anges i 3 § får inte dras av om den avser

1. en fordran på ett annat företag som uppkommer när företagen är i intressegemenskap,

2. en rätt till andel i vinst hos ett annat företag om rätten uppkommer när företagen är i intressegemenskap,

3. en rätt att till visst pris eller ett pris som skall fastställas enligt bestämda grunder förvärva andelar eller aktiebaserade delägarätter i ett annat företag eller förvärva tillgångar hos ett annat företag om rätten uppkommer när företagen är i intressegemenskap, eller

4. en tillgång eller förpliktelse där den underliggande tillgången, direkt eller indirekt, är en näringsbetingad andel eller en näringsbetingad aktiebaserad delägar rätt.

Första stycket tillämpas på motsvarande sätt om företaget beskattas för verksamhet i ett svenskt handelsbolag eller en sådan utländsk juridisk person vars inkomster enligt 6 kap. 14 § beskattas hos delägaren. Om skattskyldigheten för andelen övergår till någon annan, gäller i stället bestämmelserna i första stycket denne.

Första stycket tillämpas på motsvarande sätt om företaget beskattas för verksamhet i ett svenskt handelsbolag eller i en i utlandet delägarbeskattad juridisk person. Om skattskyldigheten för andelen övergår till någon annan, gäller i stället bestämmelserna i första stycket denne.

20 §¹⁰

Har ett företag som anges i 3 § gjort en kapitalförlust på en andel i ett svenskt handelsbolag och har under företagens innehavstid av andelen, en delägar rätt eller en tillgång som avses i 19 § och som ägs eller ägts av handelsbolaget, direkt eller genom ett eller flera andra svenska handelsbolag, gått ned i värde, får avdrag inte göras för belopp som svarar mot företagens del av värdenedgången. Begränsningen i avdragsrätten gäller bara om en kapitalförlust inte skulle ha fått dras av

⁹ Senaste lydelse 2003:224.

¹⁰ Senaste lydelse 2003:224.

enligt 5 § andra stycket eller enligt 19 § om företaget hade avyttrat tillgången.

Vad som sägs om värdenedgång på tillgångar gäller på motsvarande sätt en ökning av värdet på en förpliktelse som avses i 19 § 4 under den tid som företaget innehafvt andelen i handelsbolaget.

Om tillgången har avyttrats eller förpliktelsen har upphört under företagets innehavstid av andelen i handelsbolaget, gäller begränsningen i första stycket bara om detta hänt inom tio år före avyttringen av andelen i handelsbolaget.

Vad som sägs om svenska handelsbolag och andelar i sådana bolag gäller på motsvarande sätt i fråga om *utländska* juridiska personer vars inkomster enligt 6 kap. 14 § beskattas hos delägaren.

Vad som sägs om svenska handelsbolag och andelar i sådana bolag gäller på motsvarande sätt i fråga om *i utlandet delägarbeskattade* juridiska personer.

23 §¹¹

Om ett företag som anges i 3 §, direkt eller indirekt, genom ett eller flera andra svenska handelsbolag är delägare i ett svenskt handelsbolag, får om handelsbolaget avyttrat en delägarrätt med kapitalförlust den del av förlusten som belöper sig på delägarens andel inte dras av. Detta gäller dock bara om en motsvarande kapitalvinst inte skulle ha tagits upp om delägaren själv hade avyttrat tillgången. Vid bedömningen av om en kapitalvinst inte skulle ha tagits upp skall det bortses från bestämmelsen om skalbolagsbeskattning i 9 §. Om skattskyldigheten för andelen övergår till någon annan, gäller detta i stället denne.

Vid tillämpning av första stycket likställs *med ett svenskt handelsbolag* en *utländsk* juridisk person vars inkomster enligt 6 kap. 14 § beskattas hos delägaren.

Vid tillämpning av första stycket likställs en *i utlandet delägarbeskattad* juridisk person *med ett svenskt handelsbolag*.

24 §¹²

Om en fysisk person eller ett svenskt handelsbolag som en fysisk person, direkt eller indirekt, genom ett eller flera andra svenska handelsbolag är delägare i, förvärvar en andel i ett svenskt handelsbolag från ett företag som anges i 3 §, skall en tillgång som handelsbolaget äger, direkt eller indirekt, genom ett eller flera svenska handelsbolag vid beskattningen av den fysiska personens inkomst i handelsbolaget anses anskaffad för marknadsvärdet vid personens förvärv av andelen i handelsbolaget.

Detta gäller dock bara om tillgången i fråga har gått ner i värde under handelsbolagets innehavstid och

– är en näringsbetingad andel eller en näringsbetingad aktiebaserad delägarrätt om den innehas direkt av företaget, eller

– är en sådan tillgång som anges i 19 §.

¹¹ Senaste lydelse 2003:224.

¹² Senaste lydelse 2003:224.

Om en förpliktelse som avses i 19 § 4 ökat i värde under handelsbolagets innehavstid tillämpas bestämmelsen om värdenedgång på tillgångar på motsvarande sätt. Vid beskattningen av den fysiska personens inkomst i handelsbolaget skall dock förpliktelsen anses ingången vid personens förvärv av andelen i handelsbolaget.

Vad som sägs i första och andra styckena gäller också om andelen i handelsbolaget i stället förvärvas från ett svenskt handelsbolag i vilket ett företag som anges i 3 §, direkt eller indirekt, genom ett eller flera svenska handelsbolag är delägare. Vid tillämpning av denna paragraf likställs en utländsk juridisk person vars inkomster enligt 6 kap. 14 § beskattas hos delägaren med ett svenskt handelsbolag.

Vad som sägs i första och andra styckena gäller också om andelen i handelsbolaget i stället förvärvas från ett svenskt handelsbolag i vilket ett företag som anges i 3 §, direkt eller indirekt, genom ett eller flera svenska handelsbolag är delägare. Vid tillämpning av denna paragraf likställs en i utlandet delägarbeskattad juridisk person med ett svenskt handelsbolag.

30 kap.

2 §

När det gäller svenska handelsbolag skall avdraget beräknas för varje delägare för sig och avsättningarna göras hos delägarna.

Detsamma gäller vid beskattning av delägare i utländska juridiska personer med lågbeskattade inkomster enligt 39 a kap. 13 §.

10 a §

En delägare som har beskattats för en utländsk juridisk persons lågbeskattade inkomster skall återföra sina avdrag, även om tiden i 7 § inte löpt ut, om skattskyldigheten för inkomsterna upphör. Om skattskyldigheten upphör på grund av att det uppkommer ett underskott, skall avdragen återföras bara till den del de överstiger delägarens andel av underskottet. Om skattskyldigheten åter inträtt det följande beskattningsåret skall, om den skattskyldige begär det, avdragen helt eller delvis inte återföras.

39 a kap.**Särskilda bestämmelser för delägare i vissa utländska juridiska personer****Innehåll****1 §**

I detta kapitel finns bestämmelser om beskattning i vissa fall av delägare i utländska juridiska personer med lågbeskattade inkomster. I utlandet delägarbeskattade juridiska personer skall vid tillämpning av detta kapitel inte behandlas som juridiska personer.

Bestämmelserna i detta kapitel skall inte tillämpas på

- inkomster i ett sådant dödsbo som avses i 4 kap. 3 §, och
- inkomster som delägare i den utländska juridiska personen skall beskattas för enligt 5 kap. 2 a §.

Delägare i en utländsk juridisk person**2 §**

En skattskyldig anses vid tillämpning av detta kapitel som delägare i en utländsk juridisk person om vid utgången av delägarens beskattningsår andelar med tillsammans minst 25 procent av den utländska juridiska personens kapital eller röster, direkt eller indirekt genom andra utländska juridiska personer, innehas eller kontrolleras av delägaren eller av delägaren och personer i intressegemenskap med delägaren.

En begränsat skattskyldig skall anses som delägare bara om andelarna är knutna till ett fast driftställe i Sverige.

Innehav av andelar i en utländsk juridisk person genom svenska handelsbolag likställs med direkt

innehav.

Personer i intressegemenskap

3 §

Två personer skall vid tillämpning av detta kapitel, om inte annat anges, anses vara i intressegemenskap med varandra om

1. personerna är moderföretag och dotterföretag eller står under i huvudsak gemensam ledning,

2. personerna är juridiska personer och den ena personen direkt eller indirekt innehar eller kontrollerar minst 50 procent av kapitalet eller rösterna i den andra personen,

3. den ena personen är en fysisk person och den andra en juridisk person vars kapital eller röster direkt eller indirekt innehas eller kontrolleras till minst 50 procent av den fysiska personen, eller

4. personerna är närstående.

Vid bedömning av om personerna står under i huvudsak gemensam ledning skall närstående personer anses utöva ett gemensamt inflytande.

Om en fysisk person är i intressegemenskap med en juridisk person enligt första stycket 3, skall även närstående till den fysiska personen anses vara i intressegemenskap med den juridiska personen.

Beräkning av andel

4 §

Vid ett indirekt innehav eller ett innehav genom ett svenskt handelsbolag eller en i utlandet delägarbeskattad juridisk person skall vid tillämpning av detta kapitel innehavarens andel av

– kapitalet anses utgöras av produkten av kapitalandelarna i varje led av ägarkedjan, och

– rösterna anses utgöras av den

lågsta röstandelen i något led av ägarkedjan.

Lågbeskattade inkomster

Huvudregel

5 §

Nettoinkomsten hos en utländsk juridisk person skall anses lågbeskattad om den inte beskattats eller beskattats lindrigare än den beskattning som skulle ha skett i Sverige om 55 procent av denna inkomst utgjort överskott av näringsverksamhet för ett svenskt aktiebolag som bedriver motsvarande verksamhet i Sverige. En skattskyldig som har andelar i en sådan person skall anses som delägare i en utländsk juridisk person med lågbeskattade inkomster.

Första stycket gäller bara om nettoinkomsten i den utländska juridiska personen är positiv.

I nettoinkomsten skall inte räknas in inkomster som beskattas i Sverige med stöd av andra bestämmelser i denna lag än bestämmelserna i detta kapitel.

6 §

Vid beräkning av nettoinkomsten hos den utländska juridiska personen enligt 5 § tillämpas 10–12 §§ med följande undantag:

1. Avdrag får inte göras för avsättning till periodiseringsfond.

2. Avdrag får göras för underskott som uppkommit i verksamheten under de tre närmast föregående beskattningsåren och som tidigare inte dragits av vid beräkning av nettoinkomsten. Detta gäller dock bara om delägaren var delägare vid utgången av respektive beskattningsår.

Kompletteringsregel

7 §

Även om nettoinkomsten enligt 5 § är lågbeskattad skall en inkomst hos en utländsk juridisk person inte anses lågbeskattad om den utländska juridiska personen hör hemma och är skattskyldig i ett område som anges i bilaga 39 a och som inte omfattas av där angivna undantag.

Om en utländsk juridisk person hör hemma och är skattskyldig till inkomstskatt i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, avses i bilaga 39 a med uttrycken

1. inkomst från bank- och finansieringsrörelse och annan finansiell verksamhet i en sådan stat, bara inkomst från verksamhet som består i att direkt eller indirekt finansiera företag med vilka den utländska juridiska personen befinner sig i sådan intressegemenskap som anges i 14 kap. 20 §, och

2. inkomst från försäkringsverksamhet i en sådan stat, bara inkomst från verksamhet som består i att direkt eller indirekt försäkra risker för företag med vilka den utländska juridiska personen befinner sig i sådan intressegemenskap som anges i 14 kap. 20 §.

Om Sverige har ingått ett skatteavtal, som inte är begränsat till att omfatta inkomst från internationell sjö- eller luftfart, med den stat där den utländska juridiska personen hör hemma gäller bestämmelserna i första och andra styckena bara för sådana inkomster som omfattas av avtalets regler om begränsning av beskattningsrätten.

Rederiverksamhet

8 §

Även om nettoinkomsten enligt 5 § är lågbeskattad skall en inkomst hos en utländsk juridisk person inte anses lågbeskattad till den del den utländska juridiska personens inkomster härrör från internationell rederiverksamhet samt delägaren, eller annan juridisk person som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet och med vilken delägaren befinner sig i intressegemenskap, bedriver rederiverksamhet.

Filialregel

9 §

Om en utländsk juridisk person har ett fast driftställe utanför den stat eller jurisdiktion där den utländska juridiska personen hör hemma och driftställets resultat inte beskattas i denna stat eller jurisdiktion, skall driftstället behandlas som en självständig juridisk person och inkomster som hänför sig till det fasta driftstället skall anses hänförliga till denna person. Vid bedömningen av om ett fast driftställe föreligger skall, vid tillämpning av 2 kap. 29 §, det som sägs om Sverige i stället avse den stat eller jurisdiktion där verksamheten bedrivs.

Ett fast driftställe som enligt första stycket skall behandlas som en självständig juridisk person skall anses höra hemma i den stat eller jurisdiktion där det fasta driftstället finns.

Bestämmelserna i denna paragraf gäller inte vid tillämpning av 7 § andra stycket eller 8 § i fall då en utländsk juridisk person har ett fast driftställe i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet.

Beräkning av överskottet av lågbeskattade inkomster

10 §

Vid beräkning av överskottet av lågbeskattade inkomster skall den utländska juridiska personen behandlas som ett svenskt aktiebolag som har motsvarande inkomster i Sverige och som inte är ett invest- mentföretag. Vid tillämpning av en bestämmelse som ställer krav på skattskyldighet i Sverige skall den utländska juridiska personen dock inte anses uppfylla detta krav.

Om en annan utländsk juridisk person än en sådan som i utlandet delägarbeskattas innehar andelar i en i utlandet delägarbeskattad juridisk person, skall inkomsterna i denna, till den del som motsvarar den utländska juridiska personens ägarandel, tas upp hos personen som har ägarandelen. Motsvarande gäller vid indirekta innehav av i utlandet delägarbeskattade juridiska personer genom sådana personer.

11 §

Inkomstberäkningen skall ske med utgångspunkt i sådana resultat- och balansräkningar som skall lämnas enligt 3 kap. 9 b § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter. Om resultat- och balansräkningar upprättats i utländsk valuta, skall det enligt 3 kap. 9 c § samma lag omräknade resultatet ligga till grund för inkomstberäkningen.

Beskattningsår

12 §

Som beskattningsår för en utländsk juridisk person med lågbeskattade inkomster räknas den period för vilken inkomstbeskattning sker enligt lagstiftningen i

den stat där personen hör hemma. Saknas sådan period skall som beskattningsår i stället räknas räkenskapsåret enligt lagstiftningen i den staten.

Beskattning av lågbeskattade inkomster

13 §

En delägare i en utländsk juridisk person med lågbeskattade inkomster är skattskyldig för en så stor andel av överskottet av dessa beräknat med tillämpning av 10–12 §§ som svarar mot delägarens enligt 2 och 4 §§ beräknade andel av kapitalet i personen. Till den del överskottet tas upp till beskattning av en begränsat skattskyldig delägare skall det inte tas upp av en obegränsat skattskyldig delägare.

En delägare får vid beräkning av sin andel av överskottet bara dra av sådant underskott som dragits av vid beräkningen av beskattningsårets nettoinkomst hos den utländska juridiska personen enligt 6 §. Om periodiseringsfonder helt eller delvis inte återförts på grund av bestämmelserna i 30 kap. 10 a § skall underskottet minskas med motsvarande belopp.

Överskottet i en utländsk juridisk person skall tas upp vid den taxering då den utländska juridiska personen hade taxerats om den hade varit skattskyldig.

Hänvisningar

14 §

När det gäller utländska juridiska personer med lågbeskattade inkomster och delägare i sådana personer finns även särskilda bestämmelser om

– att utländsk allmän skatt inte får dras av i 16 kap. 19 §,

- förutsättningar för räkningskapsenlig avskrivning i 18 kap. 14 §,
- undantag från uttagsbeskattning i 22 kap. 13 §, och
- periodiseringsfonder i 30 kap. 2 och 10 a §§.

42 kap.

Utdelning från delägarbeskattade utländska juridiska personer

Utdelning från *andra* utländska juridiska personer än *utländska bolag* skall inte tas upp till den del delägaren har beskattats för sin del av den utländska juridiska personens inkomst enligt 6 kap. 13–16 §§.

Utdelning från vissa utländska juridiska personer

22 §

Utdelning från *i utlandet delägarbeskattade juridiska personer och utländska juridiska personer med lågbeskattade inkomster* skall inte tas upp till den del delägaren har beskattats för sin del av den utländska juridiska personens inkomst enligt 5 kap. 2 a § eller 39 a kap. 13 §.

Områden som avses i 39 a kap.

7 §:

1. Afrika, med undantag av

- Djibouti,*
- Liberia, och*
- Seychellerna,*

2. Amerika, men bara vad avser

- Amerikas förenta stater,*
- Argentina,*
- Barbados,*
- Belize, med undantag av inkomst som inte beskattas med den normala inkomstskatten där,*
- Bolivia,*
- Brasilien,*
- Chile,*
- Colombia,*
- Costa Rica, med undantag av inkomst som inte beskattas där på grund av att inkomsten inte anses härröra därifrån,*
- Cuba,*
- Dominikanska Republiken,*
- El Salvador,*
- Ecuador,*
- Falklandsöarna,*
- Franska Guyana,*
- Guatemala,*
- Guyana,*
- Haiti,*
- Honduras,*
- Jamaica,*
- Kanada, med undantag av inkomst från bankverksamhet som inte beskattas med den normala inkomstskatten där,*
- Mexiko,*
- Nicaragua,*
- Panama, med undantag av inkomst som inte beskattas där på grund av att inkomsten inte anses härröra därifrån,*
- Paraguay,*
- Peru,*
- Saint Pierre och Miquelon,*
- Surinam,*
- Trinidad och Tobago,*
- Uruguay, och*
- Venezuela,*

3. Asien, med undantag av

- Bahrain,
- Brunei Darussalam, vad avser inkomst som inte beskattas med den normala inkomstskatten där,
- Cypern, vad avser inkomst som inte beskattas med den normala inkomstskatten där,
- Förenade arabemiraten,
- Hong Kong SAR, vad avser inkomst som inte beskattas där på grund av att inkomsten inte anses härröra därifrån,
- Libanon, vad avser inkomst från bank- och finansieringsrörelse, annan finansiell verksamhet och försäkringsverksamhet,
- Macao SAR,
- Maldiverna,
- Singapore, vad avser inkomst från sådan bank- och finansieringsrörelse, annan finansiell verksamhet och försäkringsverksamhet som inte beskattas med den normala inkomstskatten där,
- Thailand, vad avser inkomst från bankverksamhet som inte beskattas med den normala inkomstskatten där, och
- Turkiet, vad avser inkomst från sådan bank- och finansieringsrörelse, annan finansiell verksamhet och försäkringsverksamhet som inte beskattas med den normala inkomstskatten där,

4. Europa, med undantag av

- Andorra,
- Belgien, vad avser inkomst från centres de coordination/coördinationcentra och finansiella inkomster från verksamhet för vilken förhandsbesked om s.k. informellt kapital har meddelats,
- Brittiska kanalöarna,
- Estland, vad avser inkomst från bank- och finansieringsrörelse, annan finansiell verksamhet och försäkringsverksamhet,
- Gibraltar,
- Irland, vad avser inkomst från bank- och finansieringsrörelse,

annan finansiell verksamhet och försäkringsverksamhet,

– Island, vad avser inkomst från sådan bank- och finansieringsrörelse, annan finansiell verksamhet och försäkringsverksamhet som inte beskattas med den normala inkomstskatten där,

– Isle of Man,

– Liechtenstein,

– Luxemburg, vad avser inkomst från försäkringsverksamhet som anges i 39 a kap. 7 § andra stycket 2,

– Monaco,

– Nederländerna, vad avser inkomst från finansiell verksamhet som anges i 39 a kap. 7 § andra stycket 1 om avsättning kan göras till en särskild riskreserv,

– San Marino, vad avser inkomst från sådan bank- och finansieringsrörelse, annan finansiell verksamhet och försäkringsverksamhet som inte beskattas med den normala inkomstskatten där,

– Schweiz, vad avser inkomst från bank- och finansieringsrörelse, annan finansiell verksamhet och försäkringsverksamhet,

– Statsunionen Serbien-Montenegro, vad avser inkomst från sådan bank- och finansieringsrörelse, annan finansiell verksamhet och försäkringsverksamhet i Montenegro som inte beskattas med den normala inkomstskatten där, och

– Turkiet, vad avser inkomst från sådan bank- och finansieringsrörelse, annan finansiell verksamhet och försäkringsverksamhet som inte beskattas med den normala inkomstskatten där,

5. Oceanien, men bara vad avser

– Australien, med undantag av inkomst från bankverksamhet som inte beskattas med den normala inkomstskatten där,

– Hawaii, och

– Nya Zeeland.

1. Denna lag¹³ träder i kraft den 1 juli 2003. Om inte annat följer av punkterna 2-14 tillämpas de nya bestämmelserna på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2003. Äldre bestämmelser tillämpas på beskattningsår som påbörjats tidigare.

3. De nya bestämmelserna tillämpas på kapitalvinst och kapitalförlust på grund av avyttringar efter ikraftträdandet. Äldre bestämmelser skall tillämpas på kapitalvinster och kapitalförluster på grund av avyttringar före ikraftträdandet.

Bestämmelserna i 25 a kap. 24 § tillämpas i fråga om andelar i ett svenskt handelsbolag eller i en *utländsk* juridisk person som avses i 6 kap. 14 § som en fysisk person förvärvar efter ikraftträdandet.

Bestämmelserna i 25 a kap. 25 § tillämpas på avyttringar efter ikraftträdandet.

4. De upphävda bestämmelserna i 25 kap. 6-27 §§ tillämpas på avyttringar före ikraftträdandet. Har uppskov med beskattningen av en kapitalvinst på en andel erhållits enligt de upphävda bestämmelserna i 25 kap. 6-27 §§ eller är förutsättningarna för sådant uppskov uppfyllda vid avyttringen och fram till ikraftträdandet, skall kapitalvinsten inte tas upp som intäkt efter ikraftträdandet. Detta gäller dock inte om det avyttrande företaget är ett svenskt handelsbolag, eller om det avyttrade företaget är ett svenskt handelsbolag eller en *utländsk* juridisk person som avses i 6 kap. 14 §. I dessa fall skall även fortsättningsvis tillämpas äldre bestämmelser om när en kapitalvinst skall tas upp.

Om det avyttrande företaget är ett svenskt handelsbolag, skall dock en kapitalvinst för vilken uppskov har erhållits enligt de upphävda bestämmelserna i 25 kap. 6-27 §§ inte tas upp om den avyttrade andelen avyttras efter ikraftträdandet, och

- a. kapitalvinsten inte skall tas upp enligt reglerna i 25 a kap., eller
- b. ersättningen skall tas upp som kapitalvinst enligt bestämmelsen om skalbolagsbeskattning i 25 a kap. 9 §.

12. De upphävda bestämmelserna i 50 kap. 12 och 13 §§ tillämpas även i fortsättningen på kapitalförluster på andelar i

¹³ 2003:224.

Bestämmelserna i 25 a kap. 24 § tillämpas i fråga om andelar i ett svenskt handelsbolag eller i en *i utlandet delägarbeskattad* juridisk person som en fysisk person förvärvar efter ikraftträdandet.

4. De upphävda bestämmelserna i 25 kap. 6-27 §§ tillämpas på avyttringar före ikraftträdandet. Har uppskov med beskattningen av en kapitalvinst på en andel erhållits enligt de upphävda bestämmelserna i 25 kap. 6-27 §§ eller är förutsättningarna för sådant uppskov uppfyllda vid avyttringen och fram till ikraftträdandet, skall kapitalvinsten inte tas upp som intäkt efter ikraftträdandet. Detta gäller dock inte om det avyttrande företaget är ett svenskt handelsbolag eller om det avyttrade företaget är ett svenskt handelsbolag, eller en *i utlandet delägarbeskattad* juridisk person. I dessa fall skall även fortsättningsvis tillämpas äldre bestämmelser om när en kapitalvinst skall tas upp.

12. De upphävda bestämmelserna i 50 kap. 12 och 13 §§ tillämpas även i fortsättningen på kapitalförluster på andelar i

svenska handelsbolag som avyttrats före ikraftträdandet men där avdragsrätten inte har kunnat utnyttjas. De tillämpas fortsättningsvis också på kapitalförluster på andelar som avyttrats före ikraftträdandet men där den omständighet som utlöser en uppskjuten avdragsrätt enligt 25 kap. 30 § i dess äldre lydelse inträffat efter ikraftträdandet.

13. Den upphävda bestämmelsen i 52 kap. 8 § tillämpas även i fortsättningen på kapitalförluster på andelar i *utländska juridiska personer som avses i 6 kap. 14 §* och som avyttrats före ikraftträdandet men där avdragsrätten inte har kunnat utnyttjas. Den tillämpas fortsättningsvis också på kapitalförluster på andelar som avyttrats före ikraftträdandet men där den omständighet som utlöser en uppskjuten avdragsrätt enligt 25 kap. 30 § i dess äldre lydelse inträffat efter ikraftträdandet.

svenska handelsbolag som avyttrats före ikraftträdandet men där avdragsrätten inte har kunnat utnyttjas. De tillämpas fortsättningsvis också på kapitalförluster på andelar som avyttrats före ikraftträdandet men där den omständighet som utlöser en uppskjuten avdragsrätt enligt 25 kap. 30 § i dess äldre lydelse inträffat efter ikraftträdandet. *Vid tillämpning av den upphävda bestämmelsen i 50 kap. 12 § skall hänvisningen i tredje stycket till 6 kap. 14 § i stället avse 5 kap. 2 a §.*

13. Den upphävda bestämmelsen i 52 kap. 8 § tillämpas även i fortsättningen på kapitalförluster på andelar i *en i utlandet delägarbeskattad juridisk person* som avyttrats före ikraftträdandet men där avdragsrätten inte har kunnat utnyttjas. Den tillämpas fortsättningsvis också på kapitalförluster på andelar som avyttrats före ikraftträdandet men där den omständighet som utlöser en uppskjuten avdragsrätt enligt 25 kap. 30 § i dess äldre lydelse inträffat efter ikraftträdandet. *Vid tillämpning av den upphävda bestämmelsen i 52 kap. 8 § skall hänvisningen till 6 kap. 14 § i stället avse 5 kap. 2 a §.*

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004 och tillämpas, med undantag av bestämmelsen i 2 kap. 2 a §, på beskattningsår som börjar efter utgången av år 2003. Äldre bestämmelser tillämpas fortfarande på beskattningsår som påbörjats tidigare.

2. Om en utländsk stat blivit medlem i Europeiska ekonomiska samarbetsområdet under ett beskattningsår, skall vid tillämpning av 2 kap. 2 a § vad som sägs om kapitaltillskott i 40 kap. 16 § tillämpas första gången på beskattningsår som påbörjas efter att staten blivit medlem.

3. Om en utländsk juridisk person hör hemma och är skattskyldig till inkomstskatt i Belgien och enligt tillstånd meddelat före den 1 januari 2001 bedriver verksamhet i detta land genom en centre de coordination/coördinatiecentrum enligt Kunglig förordning nr 187 (Arrêté Royal no 187 relatif à la création de centres de coordination/Koninklijk Besluit nr.187 betreffende de oprichting van coördinatiecentra) av den

30 december 1982 med ändringar vidtagna senast den 1 januari 1993 och om verksamheten består i finansiering av andra företag och nettoinkomsten från denna verksamhet huvudsakligen beror på transaktioner med företag som hör hemma och är skattskyldiga till inkomstskatt i Belgien, får företagets nettoinkomst och skatt som företagen betalar på nettoinkomsten tas med vid bedömningen av om den utländska juridiska personen uppfyller villkoren i 39 a kap. 5 §.

Detta gäller bara om

– delägaren, direkt eller indirekt, den 1 januari 2001 innehade och under hela det aktuella beskattningsåret innehar mer än 90 procent av både den utländska juridiska personens och de utländska företagens kapital eller röster,

– medel som den utländska juridiska personen lånar ut till ett företag i Belgien inte till mer än ringa del, direkt eller indirekt, vidareutlånas till företag i annan stat,

– delägaren eller ett svenskt företag med vilket delägaren är i intressegemenskap inte, direkt eller indirekt, vid nämnda datum eller senare har lämnat kapitaltillskott till den utländska juridiska personen, och

– nettoinkomsten i den utländska juridiska personen inte till mer än ringa del, direkt eller indirekt, beror på transaktioner med delägaren eller svenska företag med vilka delägaren är i intressegemenskap.

2.2 Förslag till lag om ändring i kupongskattelagen (1970:624)

Härigenom föreskrivs att 4 § kupongskattelagen (1970:624) skall ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 §¹

Skattskyldighet föreligger för utdelningsberättigad om denne är fysisk person, som är begränsat skattskyldig, dödsbo efter sådan person eller utländsk juridisk person, och utdelningen ej är hänförlig till inkomst av näringsverksamhet som bedrivits från fast driftställe här i riket. Skattskyldighet föreligger dock inte för utdelningsberättigad utländsk juridisk person för sådan *utdelning som delägarna är skattskyldiga för enligt 6 kap. 13–15 §§* inkomstskattelagen (1999:1229).

Skattskyldighet föreligger för utdelningsberättigad om denne är fysisk person, som är begränsat skattskyldig, dödsbo efter sådan person eller utländsk juridisk person, och utdelningen ej är hänförlig till inkomst av näringsverksamhet som bedrivits från fast driftställe här i riket. Skattskyldighet föreligger dock inte för utdelningsberättigad utländsk juridisk person för sådan *del av utdelningen som motsvarar det belopp som skall beskattas hos delägaren enligt 5 kap. 2 a § eller 39 a kap. 13 §* inkomstskattelagen (1999:1229).

För handelsbolag, europeisk ekonomisk intressegruppering, kommanditbolag och rederi föreligger skattskyldighet för den del av utdelningen som ej är hänförlig till inkomst av näringsverksamhet som bedrivits från fast driftställe här i riket och som belöper på delägare eller medlem som är begränsat skattskyldig.

Skattskyldighet föreligger slutligen för utdelningsberättigad, som innehar aktie under sådana förhållanden, att annan därigenom obehörigen beredes förmån vid taxering till inkomstskatt eller vinner befrielse från kupongskatt.

Skattskyldighet föreligger inte för person som avses i 3 kap. 17 § 2–4 inkomstskattelagen.

Skattskyldighet föreligger inte heller för en juridisk person i en främmande stat som är medlem i Europeiska gemenskapen, om den innehar 25 procent eller mer av andelskapitalet i det utdelande bolaget och uppfyller villkoren i artikel 2 i det av Europeiska gemenskapernas råd den 23 juli 1990 antagna direktivet om en gemensam ordning för beskattning avseende moder- och dotterbolag i olika medlemsstater i direktivets lydelse den 1 januari 1995 (90/435/EEG).

Skattskyldighet föreligger inte heller för utländskt bolag som avses i 6 kap. 9 § första stycket eller 10 § inkomstskattelagen och som motsvarar ett sådant svenskt företag som avses i 24 kap. 13 §

Skattskyldighet föreligger inte heller för utländskt bolag som avses i 2 kap. 5 a § inkomstskattelagen och som motsvarar ett sådant svenskt företag som avses i 24 kap. 13 §

¹ Senaste lydelse 2003:226.

1–4 den lagen, för utdelning på aktie om aktien är en sådan näringsbetingad andel som avses i 24 kap. 14 § första stycket 1 eller 2 samma lag.

1–4 den lagen, för utdelning på aktie om aktien är en sådan näringsbetingad andel som avses i 24 kap. 14 § första stycket 1 eller 2 samma lag.

Som förutsättning för skattefrihet enligt sjätte stycket gäller att utdelningen skulle ha omfattats av bestämmelserna om skattefrihet i 24 kap. 17–22 §§ eller 25 a kap. 5, 6 och 8 §§ inkomstskattelagen, om det utländska bolaget varit ett svenskt företag. I fråga om innehavstid enligt 24 kap. 20 § samma lag gäller dock att andelen alltid skall ha innehafts minst ett år vid utdelningstillfället.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004 och tillämpas på utdelning som lämnas efter ikraftträdandet.

2.3 Förslag till lag om ändring i lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1986:468) om avräkning av utländsk skatt

dels att 1, 11 och 13 §§ skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas fem nya paragrafer, 18–22 §§, samt närmast före 18 § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 §¹

Om en obegränsat skattskyldig har haft intäkt, eller om en begränsat skattskyldig har haft intäkt hänförlig till ett fast driftställe i Sverige,

a) som medtagits vid taxering enligt inkomstskattelagen (1999:1229),

b) för vilken han beskattats i utländsk stat, och

c) som enligt skattelagstiftningen i den utländska staten anses härröra därifrån, har han – med den inskränkning som följer av 2 § – genom avräkning av den del av den utländska skatten som belöper sig på intäkten rätt att erhålla nedsättning av statlig inkomstskatt och kommunal inkomstskatt enligt 4–13 §§.

Motsvarande gäller i tillämpliga delar i fall en fysisk person enligt lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt skall betala fastighetsskatt för en privatbostad som är belägen utomlands.

<p><i>Om ett företag vid en prövning enligt 24 kap. 15 § inkomstskattelagen inte kan visa att inkomstbeskattningen av den utländska juridiska personen är jämförlig med inkomstbeskattningen enligt nämnda lag av ett svenskt företag med motsvarande inkomster men övriga förutsättningar för skattefrihet för utdelningen är uppfyllda, gäller följande. Utöver den avräkning som medges enligt första stycket och enligt dubbelbeskattningsavtal, har företaget rätt att genom avräkning erhålla nedsättning av statlig inkomstskatt med ett belopp som motsvarar tretton procent av utdelningens bruttobelopp. Vid en sådan avräkning gäller 4–13 §§ i tillämpliga delar.</i></p>	<p><i>Vid tillämpning av denna paragraf och 4–13 §§ skall det bortses från – lågbeskattade inkomster som beskattas hos delägare i utländsk juridisk person enligt 39 a kap. 13 § inkomstskattelagen, – statlig och kommunal inkomstskatt på sådana inkomster, och – utländsk skatt på sådana inkomster.</i></p>
---	---

11 §²

I den mån avräkning inte kunnat

Till den del avräkning inte

¹ Senaste lydelse 2003:229.

² Senaste lydelse 1990:1443.

erhållas *vid den taxering* då avräkning enligt 4 § andra stycket skall ske därför att summan avräkningsbar utländsk skatt *som enligt 4 § andra stycket skall avräknas vid denna taxering* överstiger det enligt 6 § beräknade spärrbeloppet är den skattskyldige *efter yrkande om detta* berättigad att senast tredje taxeringsåret därefter erhålla avräkning av det överskjutande beloppet.

För ett visst taxeringsår får dock det sammanlagda belopp för vilket avräkning högst får *medges* inte överstiga det för det året enligt 6 § beräknade spärrbeloppet. *Yrkar skattskyldig* avräkning för avräkningsbara utländska skatter som enligt bestämmelserna i 4 § andra stycket är hänförliga till olika år *gäller följande*. *Avräkning skall* ske så att utländska skatter hänförliga till tidigare år alltid *skall* avräknas före utländska skatter hänförliga till senare år.

kunnat erhållas *från den svenska skatt som beräknas för det taxeringsår* då avräkning enligt 4 § andra stycket skall ske, därför att summan avräkningsbar utländsk skatt överstiger det enligt 6 § beräknade spärrbeloppet, är den skattskyldige berättigad att senast för tredje taxeringsåret därefter *på yrkande* erhålla avräkning av det överskjutande beloppet.

För ett visst taxeringsår får dock det sammanlagda belopp för vilket avräkning högst får *ske* inte överstiga det för det året enligt 6 § beräknade spärrbeloppet. *Om den skattskyldige yrkar* avräkning för avräkningsbara utländska skatter som enligt bestämmelserna i 4 § andra stycket är hänförliga till olika år *skall avräkning* ske så att utländska skatter hänförliga till tidigare år alltid avräknas före utländska skatter hänförliga till senare år.

13 §³

Det åligger den skattskyldige att förebbringa den utredning som behövs för prövning av fråga om avräkning av utländsk skatt.

Har den skattskyldige visat att förutsättningar för avräkning föreligger *men förmår* han inte lämna samtliga de uppgifter som *erfordras* för tillämpning av ovan angivna bestämmelser, får avräkning *medges* med skäligt belopp.

Avräkning enligt 11 § får *dock endast* ske för sådant avräkningsbart överskjutande belopp vars storlek den skattskyldige kan visa.

Den skattskyldige skall lägga fram den utredning som behövs för prövning av fråga om avräkning av utländsk skatt.

Har den skattskyldige visat att förutsättningar för avräkning föreligger *samtidigt som* han inte *förmår* lämna samtliga de uppgifter som *är nödvändiga* för tillämpning av ovan angivna bestämmelser, får avräkning *ske* med skäligt belopp.

Avräkning enligt 11 § får *bara* ske för sådant avräkningsbart överskjutande belopp vars storlek den skattskyldige kan visa.

³ Senaste lydelse 1993:943.

Nedsättning av statlig och kommunal inkomstskatt på utländska lågbeskattade inkomster

18 §

Delägare i en utländsk juridisk person som skall ta upp sin andel av sådan persons lågbeskattade inkomster enligt 39 a kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), har rätt att genom avräkning av utländska skatter som belöper på sådana inkomster och som betalats av den utländska juridiska personen erhålla nedsättning av statlig och kommunal inkomstskatt enligt 19–22 §§.

19 §

Avräkning enligt 18 § får ske med ett belopp som motsvarar summan av den eller de utländska juridiska personernas utländska skatter på lågbeskattade inkomster multiplicerad med det eller de andelstal som, enligt 39 a kap. 13 § inkomstskattelagen (1999:1229), använts vid fastställandet av de lågbeskattade inkomster som delägaren tagit upp.

Avräkning får dock ske högst med ett belopp (spärrbelopp) motsvarande den statliga och kommunala inkomstskatt som, beräknad utan sådan avräkning, hänförs till de lågbeskattade inkomsterna (intäkterna efter avdrag för kostnader). Vid beräkning av spärrbeloppet skall vad som föreskrivs i 7 § i tillämpliga delar gälla på motsvarande sätt.

20 §

Avräkning skall i första hand ske från statlig inkomstskatt på de lågbeskattade inkomsterna. Till den del denna statliga inkomstskatt understiger vad som enligt 18, 19 och 21 §§ får avräknas, skall avräkning ske från kommunal

inkomstskatt på de lågbeskattade inkomsterna.

Avräkning skall ske från svensk skatt som tas ut på grund av taxering det år då den lågbeskattade inkomsten som beskattats i utländsk stat medtagits vid taxering här.

21 §

Till den del avräkning inte kunnat erhållas från den svenska skatt som beräknas för det taxeringsår då avräkning enligt 20 § andra stycket skall ske, därför att den avräkningsbara utländska skatten överstiger det enligt 19 § andra stycket beräknade spärrbeloppet, är delägaren berättigad att senast för tredje taxeringsåret därefter på yrkande erhålla avräkning av det överskjutande beloppet.

För ett visst taxeringsår får dock det sammanlagda belopp för vilket avräkning högst får ske inte överstiga det spärrbelopp som beräknats för det året enligt 19 § andra stycket. Om delägaren yrkar avräkning för avräkningsbara utländska skatter som enligt bestämmelserna i 20 § andra stycket är hänförliga till olika år, skall avräkning ske så att utländska skatter hänförliga till tidigare år alltid avräknas före utländska skatter hänförliga till senare år.

22 §

Delägare i en utländsk juridisk person skall lägga fram den utredning som behövs för prövning av frågan om avräkning av utländsk skatt.

Har delägaren visat att förutsättningar för avräkning föreligger samtidigt som han inte förmår lämna samtliga de uppgifter som är nödvändiga för tillämpning av bestämmelserna i 18–20 §§, får avräkning ske med skäligt belopp.

Avräkning enligt 21 § får bara

*ske för sådant avräkningsbart
överskjutande belopp vars storlek
delägaren kan visa.*

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004 och tillämpas på beskattningsår som börjar efter utgången av år 2003. Äldre bestämmelser tillämpas fortfarande på beskattningsår som har påbörjats tidigare.

2.4 Förslag till lag om ändring i skattebetalningslagen (1997:483)

Härigenom föreskrivs att det i skattebetalningslagen (1997:483) skall införas en ny paragraf, 17 kap. 3 a §, samt närmast före 17 kap. 3 a § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

17 kap.

Anstånd vid återföring av periodiseringsfonder

3 a §

Om den skattskyldige begär att periodiseringsfonder enligt 30 kap. 10 a § inkomstskattelagen (1999:1229) helt eller delvis inte skall återföras och om det kan antas att den skattskyldige kommer att få bifall till sin begäran får Skatteverket bevilja anstånd med betalning av den slutliga skatt som belöper sig på dessa återföringar.

Anståndstiden får bestämmas till längst en månad från den dag då beslut om taxering för följande år fattades.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004.

2.5 Förslag till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter

dels att 1 kap. 9 § skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas tre nya paragrafer, 3 kap. 9 b och 9 c §§ och 18 kap. 3 § samt närmast före 3 kap. 9 b § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

9 §

Uppgifter skall *till sina* belopp anges i svenska kronor.

Uppgifter *om* belopp skall, *om inte annat föreskrivs*, anges i svenska kronor.

3 kap.

Vissa utländska juridiska personer

9 b §

Den som någon gång under beskattningsåret har haft andelar i en utländsk juridisk person med lågbeskattade inkomster i sådan omfattning eller på ett sådant sätt som anges i 39 a kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229) skall lämna

1. identifikationsuppgifter för den juridiska personen,

2. uppgift om sitt andelsinnehav vid beskattningsårets utgång,

3. uppgift om röstvärdet för sina andelar vid beskattningsårets utgång, och

4. uppgift om under året inträffade förändringar av andelsinnehavet eller av röstvärdet för sina andelar.

Den som innehar andelarna vid beskattningsårets utgång skall dessutom lämna resultat- och balansräkningar för den juridiska personen upprättade enligt 6 kap. 4 § bokföringslagen (1999:1078) med de tilläggsupplysningar som anges i 6 kap. 6, 7 och 11 §§ den

lagen. Uppgifterna skall lämnas i den juridiska personens redovisningsvaluta.

9 c §

I de fall resultat- och balansräkningarna har upprättats i utländsk valuta skall dessa räknas om till svenska kronor. Vid omräkningen skall principerna i 5–7 §§ lagen (2000:46) om omräkningsförfarande vid beskattningen för företag som har sin redovisning i euro, m.m. tillämpas på motsvarande sätt.

Om det inte är möjligt att räkna om den utländska valutan enligt bestämmelserna i första stycket skall omräkning ske på annat lämpligt sätt.

18 kap.

3 §

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får föreskriva eller i enskilda fall medge att resultat- och balansräkningar som avses i 3 kap. 9 b § andra stycket får upprättas enligt andra regler än de som anges där om den upprättade redovisningen kan förväntas innehålla tillförlitliga och för beskattningen tillräckliga uppgifter.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004 och tillämpas från och med 2005 års taxering.