



Tjänsteskrivelse

Datum

2024-10-02

Vår referens

Magnus Persson

Utredare

Magnus.Persson@malmo.se

Remiss Finansdepartementet - Förbättrade ränteavdragsregler för företag (SOU 2024:37) STK-2024-978

Sammanfattning

Finansdepartementet har inkommit till Malmö stad med remiss angående slutbetänkande av 2021 års utredning om vissa internationella företagsskattefrågor - Förbättrade ränteavdragsregler för företag (SOU 2024:37). Malmö stads synpunkter har sammanställts av stadskontoret.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

1. Kommunstyrelsen godkänner förslag till yttrande och skickar yttrandet till Finansdepartementet.

Beslutsunderlag

- Förbättrade ränteavdragsregler för företag (SOU 2024:37)
- Remiss Finansdepartementet - Förbättrade ränteavdragsregler för företag (SOU 2024:37)
- G-Tjänsteskrivelse KSAU 241007 Remiss Finansdepartementet - Förbättrade ränteavdragsregler för företag (SOU 2024:37)
- Förslag till yttrande KSAU 241007 Remiss Finansdepartementet - Förbättrade ränteavdragsregler för företag (SOU 2024:37)

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2024-10-07

Kommunstyrelsen 2024-10-15

Beslutet skickas till

Finansdepartementet

Stadskontorets handläggare



Ärendet

Finansdepartementet har inkommit till Malmö stad med remiss angående slutbetänkande av 2021 års utredning om vissa internationella företagsskattefrågor - Förbättrade ränteavdragsregler för företag (SOU 2024:37).

Uppdraget omfattar att följa upp och se över vissa frågor med anledning av de nya skattereglerna för företagssektorn som trädde i kraft den 1 januari 2019. Uppdraget syftar till att analysera om den generella ränteavdragsbegränsningen uppnås. Det vill säga undersöka om reglerna ökar neutraliteten mellan finansiering med eget respektive lånat kapital och om de motverkar internationell skatteplanering med ränteavdrag. Utredningen ska också bedöma hur reglerna påverkar Sveriges konkurrenskraft och om det förebygger skatteplanering på avsett sätt och inte kan kringgå. Utredningen ska även beakta den internationella utveckling som har skett, bland annat genom OECD:s arbete.

Inom ramen för utredningen ingår att:

- analysera och överväga om kvarstående negativa räntenetton ska fastställas till sin storlek vid uppkomsten och om de ska kunna behållas längre tid än sex år,
- analysera och överväga alternativa eller ytterligare möjligheter till koncernutjämning av negativa räntenetton, – följa upp och analysera den rättspraxis som finns avseende räntedefinitionen,
- utvärdera och analysera hur bestämmelserna om valutasäkring bör ändras så att de blir anpassade till de redovisningsmässiga reglerna,
- analysera behovet och lämpligheten av ett infrastrukturundantag, – analysera om syftet med den generella ränteavdragsbegränsningen uppnås, hur regeln påverkar Sveriges konkurrenskraft samt om reglerna förebygger skatteplanering på avsett sätt och inte kan kringgå, samt
- utifrån rättspraxis analysera hur undantagsregeln i 24 kap. 18 § andra stycket IL bör ändras eller anpassas för att vara förenlig med EU-rätten samtidigt som det ska beaktas att regeln effektivt ska förebygga skatteundandraganden och inte ska kunna kringgå.

Utredningen

Analysen i utredningen inriktar sig på uppföljning av reglerna, räntedefinition, frågor om valutasäkring, utjämning av räntenetto över tid och inom koncern, infrastrukturundantag och de riktade ränteavdragsbegränsningsreglerna.



Uppföljning av reglerna

Utredningen konstaterar att de generella avdragsbegränsningsreglerna inte har påverkat företagens faktiska verksamhet nämnvärt. Däremot har reglerna lett till att stora företag strategiskt anpassat sin finansiering internationellt. I Sverige har vinster och bolagsskatt ökat i de stora koncerner som påverkats mest av reglerna. Dock är det oklart om dessa ökningarna beror på ränteadragsbegränsningsreglerna eller andra faktorer.

Räntedefinitionen

Utredningen föreslår att införa en bestämmelse som reglerar vad som ska behandlas som ränta för företag som förvärvar portföljer av förfallna eller kreditförsämrade fordringar. Inkomster som redovisas som ränteintäkt enligt effektivräntemetoden ska behandlas som ränteinkomster enligt 24 kap. IL, förutsatt att redovisningen följer god redovisningssed.

I utredningens konsekvensanalys bedöms förslaget om en särskild räntedefinition i 24 kap. IL vid förvärv av vissa förfallna eller på annat sätt kreditförsämrade fordringar inte få några effekter för kommuner och regioner.

Frågor om valutasäkring

Utredningen anser att reglerna om säkringsredovisning i stort sett fungerar som avsett, trots flera ändringar sedan införandet av 14 kap. 8 § IL. Dock kan säkringsbestämmelsen inte alltid tillämpas vid säkringsredovisning till verkligt värde, vilket kan leda till skillnader i periodiseringen av värdeförändringar. Efter införandet av 24 kap. 4 § IL är detta problem mindre vanligt. Utredarna föreslår att derivatinstrument (samlingsnamn på en form av värdepapper) och säkrade poster i ett skattemässigt lager som värderas till samlat anskaffningsvärde ska kunna värderas till balansdagens kurs, och att detta ska tydliggöras i lagstiftningen.

I konsekvensanalysen finns ingen konsekvensbeskrivning för kommuner och regioner avseende förslaget om valutasäkringar. Utredarna framhåller att förslaget avser att förtydliga rättstillämpningen. Deras uppfattning är att reglerna tillämpas på samma sätt redan i dag. Förslaget bedöms därför inte ha några offentligfinansiella effekter. Utredarna menar också på att rättslaget förtydligas underlättar den skatterättsliga bedömningen för företagen, Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna. Eftersom förslaget endast utgör en kodifiering av hur bestämmelserna redan tillämpas i praktiken, bedöms effekterna för dem som försumbara.

Utjämning av räntenetto över tid och inom koncern

Utredarna föreslår att reglerna för utjämning av räntenetto inom koncerner ska ändras för att behandla koncernverksamhet som en enhet. Företag med koncernbidragsrätt ska gemensamt beräkna räntenetto och avdragsunderlag, och avdrag för negativt räntenetto ska bedömas på gruppnivå. Företagen beskattas dock individuellt. Förändringar föreslås



också i beräkningen av avdragsunderlaget, och tidsgränsen för att dra av negativt räntenetto tas bort. För att minska den administrativa bördan för mindre företag föreslås att beloppsgränsen för avdrag höjs till 25 miljoner kronor.

I konsekvensanalysen bedöms förslagen om koncernutjämning, förenklingsregelns beloppsgräns och tidsgräns för kvarstående negativa räntenetton kunna gynna företag ägda av stat, region eller kommun. Det finns cirka 1 000 kommunala bolag och någontal regionala bolag som påverkas, med en årlig skattemässig återföring av avdrag på 770 miljoner kronor. Förslagen kan leda till lägre bolagsskatt för dessa bolag, vilket även skulle gynna de ägande kommunerna.

Infrastrukturundantag

Utredarna anser att Sverige inte bör införa ett undantag för lånekostnader kopplade till långsiktiga offentliga infrastrukturprojekt, eftersom det skulle göra skattesystemet mindre neutralt och mer komplicerat. I enlighet med utredarnas direktiv har de dock tagit fram ett förslag till infrastrukturundantag. För att ett företag ska kunna använda det föreslagna undantaget måste det huvudsakligen bedriva offentliga infrastrukturprojekt och ha lån från andra än företag som ingår i samma intressegemenskap som företaget. Företag som vill tillämpa undantaget måste ansöka hos Forskarskattenämnden, som bedömer om projektet och företaget uppfyller kraven. Om godkänt, behöver företaget inte följa de generella ränteavdragsbegränsningsreglerna.

I utredningens konsekvensanalys framgår att kommunala bolag som omfattas av infrastrukturundantaget kan påverkas av reglerna, vilket kan leda till lägre bolagsskatt och därmed lägre kostnader för att tillhandahålla infrastruktur till kommunens invånare. Detta kan gynna invånarna genom lägre kostnader eller bättre infrastruktur, men den direkta ekonomiska effekten på kommunen är begränsad. I den mån kommuner upphandlar infrastruktur kan detta bli billigare med ett infrastrukturundantag. Om kommunala bolag begränsas av ränteavdragsreglerna kan det uppmuntra kommuner att bedriva verksamheten inom förvaltningen istället för i bolagsform. Ett infrastrukturundantag kan minska detta incitament, liksom evig rullning av räntenetton.

De riktade ränteavdragsbegränsningsreglerna

Utredarna föreslår att anpassa undantagsregeln i 24 kap. 18 § IL efter EU-domstolens avgörande i Lexel-målet. De föreslår att undantagsregeln inte ska tillämpas i situationer som omfattas av etableringsfriheten. Utredarna föreslår istället en särskild ränteavdragsbegränsningsregel införas som hindrar avdrag om Skatteverket kan visa att det rör sig om konstlade förfaranden för att få skatteförmåner. Förvärvsregeln i 24 kap. 19 § IL anpassas också genom att ta bort kravet på skatteförmån och undantaget för affärsmässigt motiverade förvärv. Här föreslås en praxis som tillåter avdrag för interna ränteutgifter om de har direkt samband med ett externt förvärv. Ett nytt undantag



föreslås också för interna skulder som uppkommit inför en extern försäljning. Slutligen införs en bestämmelse för att förhindra kringgående genom att skulder efter interna förvärv ändå ska anses avse förvärvet om de har direkt samband med det.

I utredningen konsekvensanalys framgår att den nya 24 kap. 18 a § IL, som utredarna föreslår, kräver att koncernbidrag kunnat lämnas till den faktiska långgivaren med avdragsrätt för att undantagsregeln inte ska tillämpas. Sådan koncernbidragsrätt finns inte mellan en kommun eller region och ett bolag som denna äger. Interna skuldförhållanden där en kommun eller region är faktisk långgivare kommer därför även i fortsättningen att bedömas enligt undantagsregeln. Den nya regeln har alltså ingen påverkan i dessa fall. Förslaget till ändring av förvärvsregeln bedöms inte heller ha någon större effekt vad gäller avdragsrätten för sådana ränteutgifter. Att kravet på skatteförmån tas bort från regeln bör nämligen sakna betydelse i de flesta fall. Detta eftersom skattefriheten för kommuner och regioner innebär att det kan uppkomma en skatteförmån när dessa lämnar interna lån till bolag som de äger. Vad gäller räntebetalningar på interna lån mellan bolag som ägs av en kommun eller region kommer påverkan att vara densamma som för bolagssektorn i övrigt.

Ikraftträdande

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2026. För hanteringen av kvarstående negativa räntenetton från tiden innan ikraftträdandet finns en särskild övergångsbestämmelse.

Finansiella konsekvenser av förslagen

I utredningen framgår att förslagen beräknas initialt minska bolagsskatteintäkterna med 0,97 miljarder kronor och långsiktigt medföra en offentligfinansiell effekt om 1,47 miljarder kronor. Syftet är att minska skattekostnader för företag som påverkats av ränteavdragsbegränsningsreglerna.

För att finansiera förslagen föreslås en höjning av bolagsskattesatsen från 20,6 % till 20,71 %, eller till 20,76 % om tidsgränsen för rullning av negativa räntenetton tas bort. Alternativt kan skattesatsen höjas till 20,65% för att finansiera höjningen av beloppsgränsen till 25 miljoner kronor. Ett annat förslag är att sänka EBITDA-nivån till 20 %, men det bedömer utredningen inte som lämpligt.

Stadskontorets bedömning

Stadskontoret ser positivt på att förslagen i utredningen kan bidra till en mer hållbar och stabil ekonomisk utveckling för kommuner och regioner. Detta genom att de nya reglerna bidrar till en mer transparent och rättvis beskattning, stabil och förutsägbar skattebas och möjlighet till att undanta lånekostnader för långsiktiga offentliga infrastrukturprojekt från de generella ränteavdragsbegränsningsreglerna.



Stadskontoret noterar att utredningen framhåller att koncernutjämning, förenklingsregelns beloppsgräns och tidsgräns för kvarstående negativa räntenetton gynnar företag ägda av stat, region eller kommun. Stadskontoret anser dock att det behövs en mer detaljerad utredning för att kunna förstå förslagets verkliga effekter på Malmös bolagskoncern och Malmös kommunala bolag utifrån ett koncernperspektiv.

Vidare menar stadskontoret att förändringar i ränteavdragsreglerna kan påverka kommunernas och regionernas ekonomiska situation, särskilt om de har betydande låneportföljer. Andra perspektiv att beakta är om ränteavdragsmöjligheterna skulle behöva begränsas. Det skulle kunna påverka kommunernas och regionernas förmåga att finansiera stora infrastrukturprojekt och andra investeringar.

I övrigt vill stadskontoret framhålla vikten av att beakta risken för ökad administration vid implementeringen av de nya reglerna.

Stadskontoret föreslår kommunstyrelsen att godkänna förslaget till yttrande.

Ansvariga

Henrik Loveby Avdelningschef
Magdalena Bondeson Sektionschef
Andreas Norbrant Stadsdirektör