

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2020-08-31

Närvarande: F.d. justitierådet Eskil Nord samt justitieråden Inga-Lill Askersjö och Sten Andersson

Justerande bestämmelser om avdrag för koncernbidrags-spärrade underskott och avdrag för negativt räntenetto

Enligt en lagrådsremiss den 20 augusti 2020 har regeringen (Finansdepartementet) beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

Förslaget har inför Lagrådet föredragits av kanslirådet Andreas Hamrén och departementssekreteraren Eva-Lisa Olsson.

Förslaget föranleder följande yttrande.

24 kap. 24 §

I paragrafens första stycke finns den s.k. EBITDA-regeln intagen, vilken innebär att ett företags räntekostnader inte får dras av fullt ut. I lagrådsremissen föreslås att en hänvisning till en annan paragraf i samma kapitel tas in. Bestämmelsen lyder härefter "Ett företag får, *om inte annat följer av 25 a §*, bara dra av ett negativt räntenetto med högst 30 procent av avdragsunderlaget (avdragsutrymmet)". Bestämmelsens föreslagna lydelse leder närmast till tolkningen att ett företag skulle kunna få dra av ett räntenetto överstigande 30 procent. Så är emellertid inte fallet. Bestämmelsen i 25 a § innebär tvärtom att det avdrag som bestäms enligt 24 § första stycket begränsas ytterligare. Om en hänvisning ska tas in i bestämmelsen bör den omformuleras så att detta framgår.

Tillägget är emellertid olämpligt även i ett annat avseende. Bestämmelsen i 25 a § är nämligen inte den enda bestämmelsen som medför att det avdrag som ett företag får göra enligt avdragsbegränsningen i 24 § första stycket kan behöva justeras. I 24 § andra stycket andra meningen finns t.ex. en bestämmelse som innebär att ett företags rätt till avdrag kan påverkas av det avdrag som ett annat företag inom samma intressegemenskap har gjort. För att undvika att hänvisningen till 25 a § tolkas som om den uttömmande reglerar när avvikelser från 24 § första stycket ska ske är det enligt Lagrådets mening bättre att helt avstå från att ta in hänvisningen. Den nuvarande lydelsen av paragrafen bör därför inte ändras.

40 kap. 19 d §

Paragrafen reglerar hur beskattningsårets överskott ska beräknas vid tillämpning av regleringen i 40 kap. 19 a – 19 c §§. Sistnämnda paragrafer innehåller bestämmelser om i vilka fall ett företag vid

beskattningen ska justera avdrag för koncernbidragsspärrade underskott. Bestämmelsen i 19 d § hänvisar till den beräkning av beskattningsårets överskott som ska göras vid fastställande av koncernbidragsspärren enligt 18 och 19 §§ i samma kapitel, men anger samtidigt i tre punkter hur beräkningen i 19 d § skiljer sig från beräkningen i 18 och 19 §§. Utgångspunkten är således beskattningsårets överskott med de skattemässiga justeringar av detta som ska göras enligt 18 §. Regleringen blir genom hänvisningen till 18 § förvirrande och skapar risk för missuppfattningar om hur justeringen ska göras. Ett tydligare och enklare sätt att utforma regeln vore att som utgångspunkt för beräkningen ha beskattningsårets överskott och ange de skattemässiga justeringar som ska göras av detta överskott, utan hänvisning till det i 18 § framräknade överskottet.

Lagrådet föreslår att paragrafen ges följande lydelse.

Vid tillämpning av 19 b eller 19 c § ska beskattningsårets överskott beräknas före minskningen av avdrag för negativt räntenetto enligt 24 kap. 25 a § samt utan hänsyn till avdragen för underskott enligt 19 a § eller till sådana mottagna koncernbidrag som ska tas upp enligt 35 kap. I överskottet ska dock koncernbidrag räknas med i samma utsträckning som följer av 19 §.