

## LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2020-09-21

**Närvarande:** F.d. justitierådet Eskil Nord samt justitieråden Inga-Lill Askersjö och Petter Asp

### **Vissa ändringar i skattelagstiftningen till följd av resolutionsregelverket**

Enligt en lagrådsremiss den 10 september 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 Tove Berlin och departementssekreteraren Eva-Lisa Olsson.

Förslaget föranleder följande yttrande.

## 15 kap. 11 §

I paragrafen föreskrivs att ett visst belopp inte ska tas upp till intäkt när en skattskyldig får nedskrivning av kapitalinstrument utanför resolution. Det belopp som inte ska tas upp motsvarar enligt lagrådsremissen *summan av de kapitalinstrument som skrivits ned*. Vid föredragningen har dock upplysts om att det kan vara fråga om partiella nedskrivningar och att det belopp som avses ska motsvara *summan av nedskrivningarna* av kapitalinstrumenten. Lagrådet föreslår därför att bestämmelsen ges följande lydelse.

Om den skattskyldige får nedskrivning av relevanta kapitalinstrument utanför resolution enligt 6 kap. lagen (2015:1016) om resolution, ska det belopp som motsvarar summan av nedskrivningarna av kapitalinstrumenten inte tas upp som intäkt.

## 24 kap. 27 §

Vid ägarförändringar som innebär att ett företag får ett bestämmande inflytande över ett annat företag upphör enligt bestämmelsen i första stycket rätten att utnyttja det företags kvarstående negativa räntenetton. I tredje stycket föreskrivs undantag från första stycket.

I lagrådsremissen föreslås att ett nytt undantag ska tas in i andra meningen i tredje stycket som gäller i det fall Riksgäldskontoret har försatt det överlåtna företaget i resolution. I strecksatser föreskrivs att undantaget ska gälla om 1) företaget *vid ägarförändringen har försatts* i resolution, 2) Riksgäldskontoret *har vidtagit* en resolutionsåtgärd och 3) kommissionen *har funnit* att åtgärden är förenlig med artikel 107 i fördraget om EU:s funktionssätt.

Vid föredragningen har följande tydliggjorts angående tidsföljden av åtgärderna i de tre strecksatserna. Det som gäller är att Riksgäldskontoret ska ha försatt det överlåtna företaget i resolution

före ägarförändringen. Därefter ska Riksgäldskontoret vidta en resolutionsåtgärd som innebär att ägarförändringen sker. Innan denna resolutionsåtgärd vidtas ska kommissionen ha funnit att den är förenlig med artikel 107. Denna tidsmässiga ordning bör komma till tydligare uttryck i lagtexten. Lagrådet föreslår att bestämmelsen i tredje stycket ges följande lydelse.

Första stycket gäller inte om det företag som får det bestämmande inflytandet ingick i samma koncern som företaget med kvarstående negativa räntenetton redan före ägarförändringen. Första stycket gäller inte heller om

- företaget med kvarstående negativa räntenetton före ägarförändringen var försatt i resolution enligt lagen (2015:1016) om resolution,
- Riksgäldskontoret har vidtagit en resolutionsåtgärd enligt 12 kap. 1 § första stycket 2 a, b eller d samma lag som innebär att en ägarförändring sker och som innefattar rätten att utnyttja kvarstående negativa räntenetton, och
- Europeiska kommissionen vid tidpunkten för ägarförändringen har funnit att åtgärden är förenlig med artikel 107 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.

### 37 kap. 22 §

I paragrafens andra stycke föreslås ett undantag från 37 kap. 21 § i ett fall då Riksgäldskontoret har försatt det överlåtande företaget i resolution och det därefter vidtas en fusion eller fission. Den föreslagna bestämmelsen är uppbyggd på samma sätt som det föreslagna undantaget i 24 kap. 27 § tredje stycket andra meningen med förutsättningar föreskrivna i tre strecksatser. I 24 kap. 27 § handlar det om resolutionsåtgärder som innebär en ägarförändring. I nu aktuell bestämmelse innebär resolutionsåtgärden i stället att det överlåtande företaget upplöses genom fusion eller fission. Av samma skäl som Lagrådet anfört beträffande 24 kap. 27 § bör ordalydelsen i strecksatserna även i denna paragraf ändras och ges följande lydelse.

Bestämmelserna i 21 § gäller inte heller om

- det överlåtande företaget före fusionen eller fissionen var försatt i resolution enligt lagen (2015:1016) om resolution,

- Riksgäldskontoret har vidtagit en resolutionsåtgärd enligt 12 kap. 1 § första stycket 2 a, b eller d samma lag som innebär att det överlåtande företaget upplöses genom fusion eller fission och att beloppsspärren inte ska tillämpas, och
- Europeiska kommissionen vid tidpunkten för fusionen eller fissionen har funnit att åtgärden är förenlig med artikel 107 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.

#### 37 kap. 26 a §

Motsvarande ändringar av ordalydelsen som Lagrådet föreslår beträffande 37 kap. 22 § bör av samma skäl göras i denna paragraf.

#### 40 kap. 10 §

Motsvarande ändringar av ordalydelsen som Lagrådet föreslår beträffande 24 kap. 27 § bör av samma skäl göras i denna paragraf.

#### 40 kap. 21 §

Motsvarande ändringar av ordalydelsen som Lagrådet föreslår beträffande 15 kap. 11 § bör av samma skäl göras i denna paragraf.