

Justitiedepartementet
Enheten för fastighetsrätt och
associationsrätt

Delbetänkandet Inkomstskatterapporter och några redovisningsfrågor (SOU 2022:29)

Ert diarienummer Ju2022/02004

Kammarrätten har, utifrån de aspekter som domstolen har att beakta, följande synpunkter på förslagen i betänkandet.

Offentliggörande av inkomstskatteuppgifter

Med intäkter avses enligt författningskommentaren till 2 § 2 lagen (2023:000) om offentliggörande av inkomstskatteuppgifter nettoomsättning enligt 1 kap. 3 § första stycket 3 årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL. Av författningskommentaren till 3 § 4 i den föreslagna lagen framgår att med intäkter avses nettoomsättning, utom för moderföretag som tillämpar internationella redovisningsstandarder som antagits med stöd av förordning (EG) nr 1606/2002. Enligt kommentaren till 5 § första stycket 1 b) avses med intäkter samma som i 3 §. I 5 § första stycket 2 anges att filialens tröskelvärde ska beräknas efter nettoomsättningen.

Intäkter kan alltså enligt 2 § 2 enbart avse nettoomsättning men avser enligt 3 § och 5 § första stycket 1 b), för vissa företag, annat än nettoomsättningen samtidigt som nettoomsättningen utgör tröskelvärdet för filialer enligt 5 § första stycket 2. Kammarrätten anser att användandet av de olika begreppen och deras olika innebörd närmare bör förklaras för att göra bestämmelserna mer lättillgängliga.

En ändrad koncerndefinition

I allmänmotiveringen saknas en redogörelse för hur den föreslagna ändringen av koncerndefinitionen påverkar skatterätten och vilka förändringar som avses samt överväganden om eventuella ytterligare ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229), IL. Det behövs en

djupare analys av hur den nya koncerndefinitionen påverkar även andra delar av inkomstskattelagen utöver ändringarna i 24 kap. 27 § och 40 kap. 5 § IL. Vad som i konsekvensanalysen anges om konsekvenser inom skatteområdet kan enligt kammarrättens mening inte kompensera för dessa brister.

Förslag till ikraftträdandebestämmelser i inkomstskattelagen

Enligt förslaget träder lagändringen i kraft den 1 januari 2025 och tillämpas för första gången för beskattningsåret 2026. Kammarrätten antar att avsikten är att bestämmelserna ska tillämpas under år 2025. Punkt 2 i ikraftträdandebestämmelserna bör därför ges följande utformning. ”Lagen tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2024.”

Konsekvenser för myndigheter och allmänna förvaltningsdomstolar

Det saknas helt konsekvensbeskrivning för de allmänna förvaltningsdomstolarna vad gäller en förändrad koncerndefinition. En ny koncerndefinition får genomslag i ett stort antal lagar, inte minst inom skatterätten. Oklarhet och gränsdragningsproblematik kan förväntas leda till ett ökat måltillflöde till domstolarna.

Yttrandet har beslutats av kammarrättspresidenten Ylva Johansson och kammarrättsrådet Johannes Gäverth efter föredragning av föredragande juristen Britt-Marie Eklund.



Ylva Johansson



Britt-Marie Eklund