

Finansdepartementet  
103 33 STOCKHOLM

## Yttrande över promemorian Effektivare ränteavdragsbegränsningar

### Regelrådets ställningstagande

Regelrådet tillstyrker förslaget.

Konsekvensutredningen är bristfällig.

### Innehållet i förslaget

Den remitterande promemorian, som upprättats inom Finansdepartementet, innehåller förslag till ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229) och i skatteförfarandelagen (2011:1244). Förslaget innebär bl.a. att avdragsmöjligheterna för ränteutgifter begränsas ytterligare för att skydda den svenska bolagsskattebasen. Enligt förslaget ska avdragsbegränsningen gälla alla skulder inom en intressegemenskap och inte bara om skulden hänför sig till förvärv av delägaraktier. Vidare föreslås att regeln om rätt till avdrag när mottagaren beskattas med minst 10 procent, den s.k. tioprocentsregeln, kompletteras med en generell s.k. omvänd ventil. Den innebär att om Skatteverket kan visa att ett skuldförhållande till övervägande del har uppkommit för att intressegemenskapen ska få en väsentlig skatteförmån får avdrag inte göras för ränteutgifter, trots att den som tar emot räntan beskattas med minst tio procent. Om förutsättningar finns att begränsa avdragsrätten ska ett beslut om omprövning kunna fattas inom den tidsperiod som gäller för efterbeskattning. Begränsningen i avdragsrätten förväntas öka skatteintäkterna med 6,29 miljarder kr år 2013.

### Skälen för Regelrådets ställningstagande

#### **Administrativa kostnader**

I konsekvensutredningen anges att förslaget förväntas minska den administrativa bördan för företag genom att berörda företag inte längre behöver öronmärka interna skulder som uppkommit genom förvärv av delägaraktier. Även om denna del av förslaget innebär en lättnad är det enligt Regelrådets uppfattning tydligt att ett genomförande av förslaget i sin helhet kommer att leda till att de administrativa kostnaderna ökar. Såvitt Regelrådet kan förstå är detta dock en ofrånkomlig följd av förslagets materiella innehåll och Regelrådet tillstyrker därför förslaget.

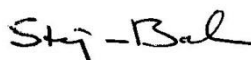
## **Konsekvensutredningen**

De föreslagna reglerna är mycket komplicerade därigenom att rätten till avdrag för ränteavgifter är beroende av flera svårtillämpade faktorer. Avdragsrätten för räntor som uppfyller 10 procentsregeln kan exempelvis vägras om Skatteverket kan visa att skuldförhållandet till övervägande del uppkommit för att intressegemenskapen ska få en väsentlig skatteförmån. Å andra sidan kan räntor som inte uppfyller 10 procentsregeln bli avdragsgilla om det skuldförhållande som ligger till grund för ränteutgifterna är huvudsakligen affärsmässigt motiverat och det företag som tar emot räntan hör hemma inom EES eller i en stat med vilken Sverige har ingått skatteavtal. Om skulden avser förvärv av en delägarrätt fordras i sistnämnda fall att även själva förvärvet är huvudsakligen affärsmässigt motiverat.

Konsekvensutredningen innehåller en god beskrivning av syftet med förslaget. I konsekvensutredningen finns emellertid inte någon diskussion om antalet företag som kan förväntas påverkas av nyss nämnda och andra delar av de föreslagna avdragsbegränsningarna. Det saknas också uppskattningar om vilka ekonomiska effekter ett genomförande av förslagen kan få för olika kategorier av företag. Konsekvensutredningen uppfyller därmed inte de krav som följer av 6 och 7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredningen vid regelgivning och är därmed bristfällig.

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 4 april 2012.

I beslutet deltog Stig von Bahr, ordförande, Lennart Palm, Leif Melin och Maud Spencer. Ärendet föredrogs av kommittésekreterare Stefan Zetterlind.



Stig von Bahr  
Ordförande



Stefan Zetterlind  
Föredragande

Regelrådet är en statlig kommitté. Regelrådet är rådgivande till regelgivaren och granskar utformningen av förslag till nya och ändrade regler som kan få ekonomiska effekter för företagen. Regelrådet tar ställning till om reglerna utformas så att de uppnår sitt syfte på ett enkelt sätt och till lägsta administrativa kostnad för företagen men ska inte ta ställning till förslagens politiska syfte. Regelrådet bedömer också konsekvensutredningarnas kvalitet.