

Finansdepartementet
103 33 Stockholm

Remissyttrande över promemorian Vissa ändringar i skattelagstiftningen till följd av resolutionsregelverket

Dnr Fi2016/03015/S1

Riksgäldskontoret ("Riksgälden") lämnar härmed följande remissyttrande över promemorian Vissa ändringar i skattelagstiftningen till följd av resolutionsregelverket ("promemorian").

Allmänna synpunkter

I promemorian görs en genomgång av ett antal specifika skatteregler i förhållande till resolution. Vid en resolution kan ett stort antal transaktioner mellan privata aktörer (t.ex. vid tillämpning av försäljningsverktyget) samt mellan statligt ägda eller kontrollerade enheter och privata aktörer (t.ex. vid tillämpning av broinstitutverktyget) bli aktuella. Detta medför, i kombination med det komplexa regelverket, att de eventuella skatterättsliga konsekvenserna är svåröverblickbara.

Riksgälden instämmer i den principiella utgångspunkten att åtgärder som vidtas i resolution inte bör föranleda skatteeffekter som minskar möjligheten till en framgångsrik utgång av resolutionsförfarandet. De skatterättsliga reglerna bör även vara neutrala i så motto att valet av resolutionsverktyg inte ska styras av skatterättsliga överväganden utan av hur resolutionsändamålen uppnås på bästa sätt.

Om det inte minskar möjligheten till en framgångsrik utgång av resolutionsförfarandet bör inte heller företaget i resolutions ägare eller borgenärer behandlas mer fördelaktigt skattemässigt än om transaktionerna inte skett inom ramen för en resolution.

Inom de olika internationella fora rörande resolution där Riksgälden deltar har det konstaterats att de internationella skatterättsliga konsekvenserna vid resolution av en gränsöverskridande koncern är komplexa och i behov av att belysas ytterligare. Vilket gör att det sannolikt kommer finnas anledning att återkomma i dessa frågor.

Övriga synpunkter

I övrigt har Riksgälden följande synpunkter på de specifika regler som behandlas i promemorian.

Lex Kockum

Vad gäller broinstitut så kommer dessa ägas och kontrolleras av resolutionsmyndigheten (se 18 kap. 2 och 18 §§ lagen [2015:1016] om resolution). Om en huvudsaklig del av verksamheten överförs till broinstitutet kommer således lex Kockum att aktualiseras.

När målen med broinstitutet har uppnåtts ska detta antingen avvecklas eller säljas (se 18 kap. 21 § lagen om resolution). Om broinstitutet säljs till en privat aktör uppstår en skillnad i skattemässig behandling av företaget i resolution jämfört med om den huvudsakliga delen av verksamhet med tillämpning av försäljningsverktyget genom en inkrämsöverlåtelse istället överläts direkt till en privat aktör.¹ I förarbetena (se prop. 2015/16:5 s. 521) framhålls vad avser värdering principen att konsekvenserna för de företag eller personer som överföringen sker från bör vara de samma oavsett om överföringen sker med hjälp av broinstitutverktyget eller försäljningsverktyget. Här kan det dock beroende på vilket verktyg som används bli en skillnad rörande skatteeffekterna. Det bör övervägas om denna skillnad är motiverad.

Reglerna om avdrag för tidigare års underskott

I promemorian föreslås inget undantag från koncernbidragsspärren vid resolution. Detta motiveras av samhällsintresset att undvika ägarförändringar som är enbart skattebetingade. Med tanke på att det är resolutionsmyndigheten som kontrollerar vilka transaktioner som kommer att genomföras, kan det ifrågasättas om risken för enbart skattebetingade transaktioner i en resolution är stor.

Koncernbidragsspärren föreslås gälla även om den nye ägaren är ett statligt ägt broinstitut. Vid överlåtelse av kritisk verksamhet till ett statligt ägt broinstitut är det inte fråga om en skattebetingad ägarförändring. Det bör analyseras om koncernbidragsspärren kan göra det mer kostsamt för ett broinstitut att rekonstruera den övertagna verksamheten. Om så är fallet bör ett undantag övervägas.

Armslängdsregeln

Vid resolution av en gränsöverskridande koncern är en tänkbar resolutionsstrategi resolution med endast en ingångspunkt (se prop. 2015/16:5 s. 247 och 360 f). Det innebär att endast moderbolaget försätts i resolution och att övriga företag i koncernen hanteras genom moderbolaget. Det kan innebära att moder-

¹ Vid tillämpningen av försäljningsverktyget blir lex Kockum inte tillämplig om överlåtelsen av verksamheten sker till en privat aktör.

bolagets fordringar mot ett krisande dotterbolag skrivs ned. Det kan även innebära överföringar av skulder och tillgångar mellan företag inom koncernen. Det är inte givet att prissättningen av dessa transaktioner i sådana fall kommer att ske på helt marknadsmässiga villkor. Mot bakgrund av ovan är det angeläget att detta inte medför att skattereglerna försvårar resolution av en gränsöverskridande koncern. Denna fråga bör belysas ytterligare.

I detta ärende har riksgäldsdirektören Hans Lindblad beslutat. T.f. chefsjuristen Jonas Opperud har varit föredragande.

Hans Lindblad

Jonas Opperud