

Juridiska fakultetskansliet

Finansdepartementet

Remissvar avseende promemorian Nya förenklingsregler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt

Promemoria som detta yttrande behandlar syftar till att i svensk lag implementera det så kallade *Side-by-Side Package*,¹ samt de administrativa riktlinjerna gällande artikel 9.1 i modellreglerna² och ytterligare riktlinjer från juni 2024.³ De nya reglerna föreslås träda i kraft den 1 januari 2027.

En central aspekt av de föreslagna ändringarna till tilläggsskattereglerna är införandet av den permanenta förenklingsregeln, den s.k. *Side-by-Side Safe Harbour*. Regeln avser koncerner vars yttersta moderföretag är hemmahörande i en jurisdiktion med ett av OECD/IF godkänt parallellt minimiskattesystem. Givet hur *Side-by-Side Package* är utformat är bestämmelsen i praktiken främst relevant för amerikanska koncerner. Konsekvensen blir att tilläggsskatt enligt såväl huvudregeln (IIR) som kompletteringsregeln (UTPR) ska anses uppgå till noll, under förutsättning att jurisdiktionen där det yttersta moderföretaget är hemmahörande uppfyller vissa krav.

Vidare föreslås nya regler om substansbaserade skatteincitament inom ramen för GloBE-systemet. Regleringen ansluter till ambitionen att möjliggöra vissa riktade stöd utan att dessa automatiskt neutraliseras genom tilläggsskatt. Kvalificerade skatteincitament ska under vissa förutsättningar få behandlas som medräknade skatter, dock endast upp till ett särskilt beräknat takbelopp. Systemet bygger antingen på en schablon kopplad till personalkostnader och materiella tillgångar eller på en alternativ modell baserad på tillgångarnas bokförda värde. För att omfattas krävs bland annat att incitamentet är generellt tillgängligt och knutet till faktiska kostnader eller faktisk produktion i jurisdiktionen. Promemorian innehåller dessutom ett antal lagtekniska och systematiska justeringar.

¹ Se OECD (2026), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), Side-by-Side Package: Inclusive Framework on BEPS*.

² Se OECD (2025), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on Article 9.1 of the Global Anti-Base Erosion Model Rules*.

³ Se OECD (2024), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), June 2024*.

Juridiska fakultetsnämnden vid Stockholms universitet har inte några materiella synpunkter gällande dessa förenklingsregler och kompletteringar i lagen om tilläggsskatt, eftersom syftet är att implementera det som på global nivå kommit överens om, vilket Sverige historiskt sett gjort på ett tillfredsställande sätt. Promemorian illustrerar dock hur den svenska implementeringen av tilläggsskattereglerna i allt högre grad präglas av normgivning utanför traditionella lagstiftningsorgan. Detta finner fakultetsnämnden allt mer problematiskt.

Tilläggsskattelagen implementerar i svensk rätt ett EU-direktiv, inte *soft law* framtagen av OECD eller *Inclusive Framework*. OECD:s modellregler är inte rättsligt bindande, medan medlemsstaterna är förpliktade att förhålla sig till direktivet och att tolka den interna rätten i enlighet med direktivet. Direktivet är statiskt, medan OECD:s arbete är dynamiskt, och fakultetsnämnden finner det svårt att implementera *Side-by-Side Package* på ett direktivkonformt sätt, eftersom det inte handlar om förtydliganden utan om ändrade materiella regler.

Enligt EU-kommissionen ger direktivets artikel 32 tillräckligt stöd för att implementera *Side-by-Side Package*, enligt en notis publicerad i EU:s officiella tidning (C/2026/253, 12 januari 2026⁴). Givet de stora avvikelserna från GloBE-reglerna som görs i *Side-by-Side Package* är det enligt fakultetsnämnden tveksamt om *Side-by-Side Package* kan sägas utgöra ett ”kvalificerande internationellt avtal om safe harbour” enligt artikel 32 i direktivet. Likvärdighetsbedömningsprincipen i artikel 52 i direktivet gör det knappt möjligt att avvika så pass mycket från GloBE-reglerna som det görs i *Side-by-Side Package*.

Givetvis finns det andra aspekter än rent juridiska som förklarar varför *Side-by-Side Package* har tagits fram och varför det har implementerats i den interna rätten på det valda sättet. Fakultetsnämnden vill dock påpeka att denna lagstiftningsteknik riskerar att underminera legitimiteten i både skattesystemet och EU:s arbete, utöver de juridiska utmaningarna som möjligen framöver får bedömas av EU-domstolen.

Remissvaret har på fakultetsnämndens uppdrag beslutats av dekanus, professor Pernilla Leviner. Yttrandet har beretts av professor Jérôme Monsenego. Föredragande har varit utredare Karolina Alveryd. Yttrandet har expedierats av Juridiska fakultetskansliet.

Pernilla Leviner

Karolina Alveryd

⁴ Se https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/HTML/?uri=OJ:C_202600253