

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2023-04-06

Diarienummer 0218/23

Handläggare

Lisa Berlin

Telefon: 031-368 05 09

E-post: lisa.berlin@stadshuset.goteborg.se

Remiss från Finansdepartementet - En lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner (SOU 2023:6)

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen:

Yttrande över remissen från Finansdepartementet - En lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner (SOU 2023:6), i enlighet med bilaga 3 till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, översänds till Finansdepartementet.

Sammanfattning

Göteborgs Stad har fått delbetänkandet från Finansdepartementet - En lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner (SOU 2023:6). Remissen inkom den 9 februari 2023 och kompletteringar till delbetänkandet inkom i en promemoria den 20 mars 2023. Finansdepartementet önskar svar senast den 15 maj 2023.

Remissen handlar om att implementera rådets direktiv (EU) 2022/2523 av den 14 december 2022 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen. Direktivet bygger på OECD:s modellregler och syftet är att motverka aggressiva skatteplaneringsstrategier i multinationella koncerner.

Förslaget om en ny lag om tilläggsskatt är komplext och det är svårt att tolka hur lagen är tänkt att tillämpas samt att fullt ut bedöma konsekvenserna för kommunen. Det är oklart i förslaget om inhemska kommunala koncerner kommer att omfattas av lagens tillämpningsområde. Stadsledningskontoret anser att inhemska kommunala koncerner inte bör omfattas då de drivs utifrån ett kommunalt ändamål. Samtliga bolag i kommunkoncernen måste betraktas som myndighetsenheter och därmed undantas från beräkningen av om tilläggsskatt ska betalas enligt stadsledningskontoret.

Stadsledningskontoret kan i nuläget inte bedöma om staden kommer att behöva betala tilläggsskatt. Men om Göteborgs Stad omfattas av lagens tillämpningsområde så kommer staden ändå att behöva lämna in tilläggsskatterapporter. Dessa rapporter bedöms vara mycket komplicerade och det krävs nya system och avsevärt utökad administration för att ta fram informationen. Stadsledningskontoret bedömer att den administrativa bördan kommer att bli mycket omfattande. Om avsikten med lagförslaget är att inkludera kommunala koncerner i lagens tillämpningsområde är det stadsledningskontorets bedömning att förslaget bör avstyrkas.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Om kommunala koncerner kommer att omfattas av lagens tillämpningsområde är det oklart om Göteborgs Stad kommer att behöva betala någon tilläggsskatt och i så fall hur mycket. Oavsett kommer kravet på rapportering att leda till höga administrativa kostnader i form av framtagande av information, utveckling av system, utbildning, tid och resurser.

Bestämmelserna är också förenade med höga sanktionsavgifter till exempel vid försening av eller felaktigheter i rapporteringen. Sanktionsavgifterna ligger på mellan 25 000 kronor och 10 miljoner kronor.

Bedömning ur ekologisk och social dimension

Stadsledningskontoret inte har funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån dessa dimensioner.

Bilagor

1. Sammanfattning av En lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner (SOU 2023:6)
2. Sammanfattning av Kompletteringar till delbetänkandet En lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner (SOU 2023:6)
3. Förslag till yttrande till Finansdepartementet

Ärendet

Göteborgs Stad har fått delbetänkandet från Finansdepartementet - En lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner. Remissen inkom den 9 februari 2023 och kompletteringar till delbetänkandet inkom den 20 mars 2023. Finansdepartementet önskar svar senast den 15 maj 2023.

Beskrivning av ärendet

I remissen lämnas förslag på hur rådets direktiv (EU) 2022/2523 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen ska genomföras i svensk rätt. Direktivet innehåller regler som ska säkerställa att intäkter hos företag som ingår i stora koncerner ska beskattas med minst 15 procent. Endast stora koncerner där de ingående företagens sammantagna årliga intäkter uppgår till ett gränobelopp om minst 750 miljoner euro ska omfattas av reglerna.

Minimibeskattningsdirektivet bygger på OECD:s modellregler om en minimiskatt för multinationella koncerner som utgår ifrån ett internationellt regelverk. EU:s minimiskattedirektiv gäller dock inte bara för multinationella koncerner utan även för rent inhemska koncerner. Regelverket är inte anpassat för kommunala nationella koncerner.

Minimibeskattningsdirektivet ger alla koncernenheter en mycket omfattande skyldighet att lämna information om enheten själv och även om alla andra enheter i koncernen. Enligt förslaget ska dessa skyldigheter fullgöras genom att det lämnas en tilläggsskatterapport. Skyldigheten finns hos den enskilda koncernenheten, men det finns regler som innebär möjlighet till gemensamt uppgiftslämnande i koncernen.

Lagen föreslås träda i kraft den 1 januari 2024 och ska tillämpas på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2023.

Denna remiss avser utredningens delbetänkande samt promemorian med kompletteringar till delbetänkandet. Ärendet har beretts av en arbetsgrupp på stadsledningskontoret. Dialog har också förts med SKR, Stockholm Stad, Malmö Stad och Västra Götalandsregionen.

Förslaget i korthet

1. Inhemska koncerner omfattas av lagens tillämpningsområde om koncernens intäkter (normala intäkter det vill säga exklusive skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning) uppgår till minst 750 miljoner euro.
2. Begreppet koncern utvidgas till att omfatta hela kommunen och definitionen av begreppet föreslås enbart tillämpas i den aktuella lagen. Anledningen är att den föreslagna definitionen skiljer sig från vad som gäller enligt både inkomstskattelagen och ett flertal andra svenska lagar.
3. I beloppsgränsen om 750 miljoner euro ska även inkluderas intäkter från enheter som undantas från tilläggsskatt.
4. Om tilläggsskatt ska betalas eller inte avgörs efter att kommunen först har lagt en fiktiv redovisning till grund för beräkningen. Det är inte möjligt att utgå ifrån koncernenhetens redovisning vid denna skatteberäkning.
5. Om beloppsgränsen 750 miljoner euro uppnås ska – oavsett om tilläggsskatt ska betalas eller inte – tilläggsskatterapport lämnas till Skatteverket. Konsekvensen av det är en mycket omfattande administrativ börda och ökade kostnader för kommunen. Framför allt handlar det om stora investeringar som måste göras i

system och kunnande för att identifiera och hantera data som behövs för att till exempel kunna räkna ut om en enhet är lågbeskattad. Även de löpande administrativa kostnaderna kommer att bli betydande.

6. Göteborgs Stads bolag bedriver sin verksamhet och beskattas i Sverige. Skattesatsen för inkomstbeskattning 2023 uppgår i Sverige till 20,6 procent och överstiger förslaget om en minimiskattenivå på 15 procent. Det borde innebära att Göteborgs Stads bolag inte drabbas av förslaget om en tilläggsskatt. Det finns dock omständigheter och regler i den svenska skattelagstiftningen som gör att den verkliga skattesatsen kan var lägre än 20,6 procent (till exempel underskottsavdrag eller skattefria reavinster). Det är dock oklart i remissen om och hur dessa ska hanteras vid beräkningarna för om en tilläggsskatt ska tas ut.
7. Nationella inhemska koncerner (vilket kommunala koncerner är) omfattas inte av de tillfälliga lättnadsregler som föreslås införas för multinationella koncerner och som enligt befintligt regelverk omfattas av s.k. ”land för land rapportering. Syftet med lättnadsreglerna är att ge koncerner tid att anpassa systemen ytterligare innan lagen träder i kraft. Kommunala koncerner lämnar dock inte ”land för land rapporter” eftersom verksamhet endast bedrivs nationellt. Kommunala koncerner ges därmed ingen tid att anpassa rutiner och system innan lagen träder i kraft.
8. Bestämmelserna är förenade med höga sanktionsavgifter till exempel vid försening av eller felaktigheter i rapporteringen vilket sannolikt är anpassat till multinationella företag som är måltavlan för lagstiftningen.

Stadsledningskontorets bedömning

Förslaget om en ny lag om tilläggsskatt är komplext och det är svårt att tolka hur lagen är tänkt att tillämpas. Detta gör det också svårt att fullt ut bedöma konsekvenserna för kommunen. Så som förslaget till en ny tilläggsskatt är formulerat är det enligt stadsledningskontorets bedömning oklart om inhemska kommunala koncerner kommer att omfattas av lagens tillämpningsområde. Det är stadsledningskontorets uppfattning att inhemska kommunala koncerner inte bör omfattas av lagens tillämpningsområde.

Stadsledningskontoret menar att samtliga bolag i kommunkoncernen måste betraktas som myndighetsenheter och därmed undantas från beräkningen av om tilläggsskatt ska betalas. Detta då de kommunala bolagen drivs utifrån ett kommunalt ändamål. Syftet med reglerna är att motverka aggressiva skatteplaneringsstrategier i multinationella koncerner och inhemska kommunala koncerner är med andra ord inte målgruppen.

Stadsledningskontoret anser att kommunala koncerner är dåligt belysta i utrednings resonemang om konsekvenser. Stadsledningskontoret menar att effekterna av den föreslagna lagen skulle påverka inhemska kommunala koncerner på ett negativt sätt jämfört med multinationella koncerner bland annat eftersom de så kallade lättnadsreglerna inte omfattar inhemska nationella koncerner.

Utifrån antagandet att Göteborgs Stad omfattas av lagens tillämpningsområde ska staden lämna in tilläggs-katterapporter till Skatteverket. Stadsledningskontoret kan i nuläget inte bedöma om staden kommer bli föremål för tilläggsbeskattning men oavsett så kommer staden ändå att behöva lämna in tilläggs-katterapporter. Dessa rapporter bedöms vara mycket komplicerade samt att det kräver nya system och avsevärt utökad administration för att ta fram informationen då dagens förfarande är otillräckligt för de nya kraven.

Därutöver kommer utbildningsinsatser krävas för att kunna förstå hur informationsinsamlingen och rapporteringen ska gå till. Stadsledningskontoret bedömer att den administrativa bördan innebär orimliga konsekvenser för kommunen. Införandet av sådana bestämmelser går stick i stäv med ambitionen om att minska administrationen.

Stadsledningskontoret menar också att lagförslaget träffar fel målgrupp i förhållande till syftet. Syftet med OECD:s modellregler är att motverka aggressiva skatteplaneringsstrategier i multinationella koncerner. Konsekvenserna av lagförslaget för nationella kommunala koncerner blir emellertid en stor administrativ börda och ökade kostnader tillsynes till ingen nytta. Enligt utredning räknar dessutom staten med mycket låga eller obefintliga skatteintäkter från de inhemska nationella koncernerna.

Om avsikten med lagförslaget är att inkludera kommunala koncerner i lagens tillämpningsområde är det stadsledningskontorets bedömning att förslaget bör avstyrkas.

Magnus Andersson

Eva Hessman

Ekonomidirektör

Stadsdirektör

Sammanfattning

Uppdraget

Vårt uppdrag är att implementera rådets direktiv (EU) 2022/2523 av den 14 december 2022 om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen. Direktivet innehåller regler som ska säkerställa att intäkter hos företag som ingår i stora koncerner ska beskattas med minst 15 procent.

Endast stora koncerner där de ingående företagens sammantagna årliga intäkter uppgår till ett gränobelopp om minst 750 miljoner euro ska omfattas av reglerna.

Vi ska införa direktivbestämmelserna i svensk lagstiftning och vi ska också föreslå de förfaranderegler som behövs. Vi ska utforma regler om nationell tilläggsskatt och föreslå om en sådan skatt ska införas eller inte.

Minimibeskattningsdirektivet är en följd av arbetet med BEPS genom det så kallade Inclusive Framework. Direktivet bygger på OECD:s modellregler.

En lag om tilläggsskatt

Vi föreslår att direktivets regler tas in i en särskild lag – lagen om tilläggsskatt. Lagförslaget innehåller såväl de materiella bestämmelserna som de processuella. Det finns processuella bestämmelser i direktivet, men i stor utsträckning har det lämnats till medlemsstaterna att utforma dessa. Vårt förslag innehåller direktivets förfaranderegler och därutöver de som vi utifrån ett nationellt perspektiv ansett nödvändiga.

Lagförslaget har tio kapitel. De mest centrala bestämmelserna handlar om hur tilläggsskattebeloppet ska beräknas (3 kap.) och vem som

ska betala tilläggsskatten (6 kap.). Reglerna om vilken information som ska lämnas får stor betydelse för koncernernas kostnader (8 kap.).

I vårt uppdrag ligger att vi ska föreslå lagbestämmelser som är anpassade till svensk standard. Vi följer därför inte helt den struktur som finns i direktivet och vi har anpassat språkbruk och begrepp utifrån svenska förhållanden. Vi har förkortat där det varit möjligt och flyttat där vi ansett det lämpligt. I flera avseenden följer våra förslag ändå nära hur reglerna har utformats i direktivet. Det är komplicerade regler och det har inte alltid varit möjligt att skriva om bestämmelserna, även om det utifrån strikt språkliga aspekter funnits skäl för det.

Som framgår nedan omfattar vårt förslag inte samtliga direktivets artiklar. En del av arbetet återstår att göra. Skälet är dels att tiden allmänt sett inte räckt till, dels att det internationella arbetet inte varit färdigt när vi avslutat vårt arbete.

Minimibeskattningsystemets grunddrag

Tilläggsskatt skiljer sig från inkomstskatt. Det finns inte en traditionell skattebas eller skattesats och det är inte bara de egna inkomsterna som en koncernenhet ska beskattas för. I stället kan en koncernenhet bli skyldig att betala tilläggsskatt om en annan koncernenhet någonstans i världen är lågbeskattad.

Förenklat innebär systemet att tilläggsskatt beräknas genom att jämföra koncernens totala justerade intäkter och skattekostnader i varje stat.

För vem gäller lagen?

Den svenska lagen gäller bara för de koncernenheter som hör hemma i Sverige. Sådana enheter kan få betala tilläggsskatt, ska fullgöra de administrativa skyldigheter som följer av lagen och kan drabbas av sanktioner. De är skattesubjekt.

Lagens regler måste emellertid också i princip vara tillämpliga för alla koncernenheter som ingår i en koncern som omfattas av regelverket, om det finns en svensk koncernenhet i koncernen. Lagen om tilläggsskatt måste därför utformas med förutsättningen att samtliga bestämmelser måste gå att tillämpa på de utländska enheter och företagsdelar som är skatteobjekt.

Beräkna tilläggsskattebeloppet

För varje stat beräknas om inkomsterna är lågbeskattade. De justerade resultaten respektive skattekostnaderna för enheterna i staten läggs samman och divideras. Den effektiva skattesats som beräknas med ledning av resultat och skattekostnad jämförs med minimiskattesatsen 15 procent och blir avgörande för om inkomsterna i staten är lågbeskattade.

Det beräknas ett substansbelopp som tillgodoräknas koncernen. Betalar koncernen för låg skatt i staten även efter att substansbeloppet beaktats beräknas ett tilläggsskattebelopp.

Beräkningen av det resultat som ska användas – det justerade resultatet – baseras på koncernredovisningsprinciper. Det första steget i beräkningen av tilläggsskattebeloppet är att justera redovisningen i den legala enheten till sådana redovisningsprinciper. Det finns flera regler och undantagsregler som anger vilka principer som ska eller får användas.

Det andra steget är att justera det resultat som redovisningen ger utifrån regler i lagen. Vissa poster ska läggas till eller ökas i förhållande till koncernredovisningen, andra tas bort eller minskas.

Även i fråga om skattekostnad utgår beräkningen från koncernredovisningen. Såväl aktuell skattekostnad som så kallad uppskjuten skatt beaktas för att skattekostnaden ska hänföras till rätt år. Vissa skatter beaktas (medräknade skatter), andra inte. Även här finns i direktivet ett stort antal justeringsregler, som tagits in i förslaget till lag om tilläggsskatt.

Regler om vem som ska betala tilläggsskatt

Det finns tre regler som är viktiga för att bestämma vilken koncernenhet som ska betala tilläggsskatt.

Huvudregeln (*Income Inclusion Rule*) utgår från att ansvaret för att betala en koncernenhets tilläggsskattebelopp ska ligga så högt upp i koncernkedjan som möjligt – helst hos det yttersta ägarbolaget (moderföretaget).

För att tilläggsskattebeloppet ska betalas i möjligaste mån och av rätt subjekt finns särskilda regler för så kallade mellanliggande moderenheter, moderbolag som inte är moderföretaget. Delägda moder-

enheter erbjuder särskilda utmaningar och för dem finns också särskilda regler.

Delägarbeskattade enheter är skattesubjekt om de är moderföretag. Medlemsstaterna kan välja att göra andra delägarbeskattade enheter till skattesubjekt. Vi har valt att inte föreslå det.

Kompletteringsregeln (*Undertaxed Profit Rule*) ska säkerställa att lågbeskattade inkomster blir tilläggsbeskattade i fall då huvudregeln inte kan tillämpas. Den bygger på att alla koncernenheter ska dela på ansvaret för att betala tilläggsskatt. Vår bedömning är att den kommer att tillämpas i få fall.

Reglerna om nationell tilläggsskatt ger den stat i vilken en lågbeskattad koncernenhet hör hemma en möjlighet att säkra att inget annat land tar upp skatt som tillhör staten genom tilläggsskattesystemet. Varje stat får välja om den vill införa en nationell tilläggsskatt, men en sådan skatt måste uppfylla de villkor som generellt gäller för tilläggsskatt. Vi föreslår att det ska införas en nationell tilläggsskatt, men vi förutser inte att det kommer att ge några större skatteintäkter. Inte heller kommer den sammantagna administrativa bördan att öka påtagligt.

Den nationella tilläggsskatten i vårt förslag innebär i korthet att den svenska koncernenhet som ligger högst i ägarkedjan ska betala tilläggsskatt som är hänförlig till svenska koncernenheter, även om det finns koncernenheter i andra länder som ligger högre i ägarkedjan. Dessa länder blir skyldiga att avräkna den nationella tilläggsskatten (eller i vissa fall att helt avstå från att beräkna tilläggsskattelopp för svenska enheter).

Förfaranderegler

Minimibeskattningsdirektivet ger alla koncernenheter en mycket omfattande skyldighet att lämna information om enheten själv och även om alla andra enheter i koncernen. Enligt vårt förslag ska dessa skyldigheter fullgöras genom att det lämnas en tilläggsskatterapport. Skyldigheten finns hos den enskilda koncernenheten, men det finns regler som innebär möjlighet till gemensamt uppgiftslämnande i koncernen.

Tillägsskatterapporten kompletteras med ett, i jämförelse med övrig beskattning, starkt förenklat nationellt deklarationsförfarande. Skälet för förenklingarna är i huvudsak att tillägsskatterapporten i stor utsträckning innebär att det inte behövs ett sedvanligt deklarationsförfarande.

I vårt förslag finns bland annat skillnader såvitt avser omprövningsinstitutet och tidpunkter i förhållande till andra förfaranderegler för skatt.

Vi föreslår ett nytt sanktionssystem – rapportavgift. Vi är skyldiga att ha sanktioner, men får utforma dessa mer fritt så länge de uppfyller direktivets kvalitativa krav.

Återstående arbete

Vi har arbetat under stor tidspress. Delar av det internationella arbetet har inte varit färdigt. Vi har inte kunnat lämna förslag i alla delar. En viktig fråga som vi inte kunnat behandla gäller *safe harbours*; undantagsregler som i praktiken kan innebära mycket omfattande lättnader för koncerner eller stater. Det finns emellertid flera andra frågor vi inte haft möjlighet att behandla. Dessa redovisas i ett särskilt kapitel.

Konsekvenser

Det är mycket svårt att bedöma vilka konsekvenser förslagen ger och Sverige har mycket begränsade möjligheter att anpassa reglerna i minimibeskattningsdirektivet. På förfarandeområdet finns dock stora möjligheter att anpassa reglerna.

En viktig utgångspunkt är hur många företag i Sverige som berörs. Vi bedömer att det finns 124 koncerner som omfattas av reglerna och där moderföretaget hör hemma i Sverige. Det finns 4 000 koncernenheter i Sverige i sådana koncerner. Antalet svenska koncernenheter som tillhör koncerner där moderföretaget finns i utlandet uppgår till 8 000.

Den offentligfinansiella effekten är osäker och beror i stor utsträckning på om andra stater inför en nationell tilläggsskatt. De administrativa kostnaderna för företagen blir höga. Framför allt handlar det om stora investeringar som måste göras i system och kunnande i ett inledande skede, men de löpande administrativa kostnaderna för företagen kommer också de att bli betydande. Även för Skatteverket handlar det om stora kostnader för att bygga upp en verksamhet för tilläggsskatt.

1 Sammanfattning

I denna promemoria lämnas förslag på kompletteringar till delbetänkandet En lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner (2023:6).

Promemorian omfattar vissa artiklar i minimibeskattningsdirektivet och vissa av de kompletteringar som beslutats i december 2022 och februari 2023 inom ramen för OECD/G20:s Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS), förkortat det inkluderande ramverket (IF) och som inte behandlas i delbetänkandet. Detta innebär bl.a. att förslag lämnas avseende bestämmelser om fördelning av medräknade skatter, omorganisationer, joint ventures, moderföretag som omfattas av regler om avdragsgill utdelning samt berättigade utdelningsskattesystem. Förslag lämnas också vad gäller en tillfällig s.k. safe harbour-regel, om beloppsgränser och valuta samt om definitionen av koncern.

I promemorian lämnas även förslag på bestämmelser om förfarandet som krävs för att skatten ska kunna administreras. Till skillnad från delbetänkandets förslag att förfarandet ska regleras i lagen om tilläggsskatt, föreslås att förfarandet regleras i skatteförfarandelagen (2011:1244). Det föreslås också kompletterande bestämmelser i förhållande till delbetänkandet avseende uppgifts- och betalningsskyldig koncernenhet för kompletterande tilläggsskatt, om beslut om nationell tilläggsskatt samt bestämmelser om betalning, avräkning, ränta och anstånd med betalning av skatt eller avgift. Det föreslås därutöver en särskild tidpunkt för preskription av fordran som avser nationell tilläggsskatt. Därtill föreslås att det ska vara möjligt att ansöka om förhandsbesked i frågor om tilläggsskatt.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2024. Bestämmelserna i lagen om tilläggsskatt ska tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2023.

Yttrande till Finansdepartementet, Fi2023/00559 och Fi2023/01114

fi.remissvar@regeringskansliet.se

birgitta.fors.almassidou@regeringskansliet.se

Göteborgs Stads yttrande över remiss från Finansdepartementet - En lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner

Förslaget om en ny lag om tilläggsskatt är komplext och det är svårt att tolka hur lagen är tänkt att tillämpas. Detta gör det också svårt att fullt ut bedöma konsekvenserna för kommunen. Enligt Göteborgs Stads uppfattning belyser utredningen mycket knapphändigt (i PM med kompletteringar) eller inte alls (i delbetänkandet) förslagets konsekvenser för kommuner och regioner.

Så som förslaget till en ny tilläggsskatt är formulerat är det oklart om inhemska kommunala koncerner kommer att omfattas av lagens tillämpningsområde. Det är Göteborgs Stads uppfattning att inhemska kommunala koncerner inte bör omfattas av lagens tillämpningsområde.

Göteborgs Stad menar att samtliga bolag i kommunkoncernen måste betraktas som myndighetsenheter och därmed undantas från beräkningen av om tilläggsskatt ska betalas. Detta då de kommunala bolagen drivs utifrån ett kommunalt ändamål. Syftet med reglerna är att motverka aggressiva skatteplaneringsstrategier i multinationella koncerner och inhemska kommunala koncerner är med andra ord inte målgruppen.

Kommunala koncerner är osynliga i utredningens resonemang om konsekvenser och det är oklart om det i utredningen har gjorts en bedömning av konsekvenserna för kommuner överhuvudtaget. Frågan berörs först i promemorian med kompletteringar. Skrivningarna i avsnitt 10.7: ”I den mån kommuner och regioner äger bolag kan de dock komma att påverkas av reglerna på samma sätt som andra bolagsägare” tyder inte på att frågan har ägnats någon uppmärksamhet. Göteborgs Stad menar att effekterna av den föreslagna lagen skulle påverka inhemska kommunala koncerner på ett negativt sätt jämfört med multinationella koncerner bland annat eftersom de så kallade lättnadsreglerna inte omfattar inhemska nationella koncerner.

Om avsikten med lagförslaget ändå är att inkludera kommunala koncerner i lagens tillämpningsområde vill Göteborgs Stad avstyrka förslaget och peka på de orimliga konsekvenser det skulle få:

- Oavsett om staden kommer att behöva betala tilläggsskatt ska så kallade tilläggsskatterapporter lämnas till Skatteverket. Konsekvensen av det är en mycket omfattande administrativ börda och ökade kostnader för kommunen. Framför allt handlar det om stora investeringar som måste göras i system och kunnande för att identifiera och hantera data som behövs för att till exempel

kunna räkna ut om en enhet är lågbeskattad. Även de löpande administrativa kostnaderna kommer att bli betydande.

- Göteborgs Stad anser att delbetänkandet och promemorian med kompletteringar är tvetydiga när det kommer till den bedömning som gjorts i utredningen av omfattningen av den administrativa bördan. Det framgår av avsnitt 9.4.2 i delbetänkandet att utredarna bedömer den ökade administrativa bördan som marginell. Göteborgs Stad delar inte den bedömningen gällande kommunala koncerner utan menar att utredningen i så fall kraftigt underskattar omfattningen av den administration som skulle krävas för att ta fram tilläggsskatterapporter i en kommunal koncern. Samtidigt framgår det på flera andra ställen i utredningen att förslaget kommer att innebära stora administrativa kostnader både initialt och på längre sikt för berörda koncerner.
- Kommunala koncerner omfattas inte av de tillfälliga lättnadsregler som föreslås införas för multinationella koncerner och som enligt befintligt regelverk omfattas av s.k. ”land för land rapportering”. De multinationella koncernerna har redan system på plats som underlättar rapportering och syftet med lättnadsreglerna är att ge koncerner tid att anpassa systemen ytterligare. Kommunala koncerner lämnar inte ”land för land rapporter” eftersom verksamhet endast bedrivs nationellt och omfattas således inte av de föreslagna tillfälliga lättnadsreglerna. Kommunala koncerner ges därmed ingen tid att anpassa rutiner och system innan lagen träder i kraft.
- Bestämmelserna är dessutom förenade med höga sanktionsavgifter till exempel vid försening av eller felaktigheter i rapporteringen vilket sannolikt är anpassat till multinationella företag som är måltavlan för lagstiftningen.

Sammanfattningsvis konstaterar Göteborgs Stad att konsekvenserna av den föreslagna lagstiftningen är svåra att bedöma eftersom det utifrån förslaget inte är möjligt att få riktig klarhet i hur den ska tillämpas. Givet antagandet att kommunala koncerner ska omfattas av lagens tillämpningsområde menar Göteborgs Stad att lagförslaget träffar fel målgrupp i förhållande till syftet. Syftet med OECD:s modellregler är att motverka aggressiva skatteplaneringsstrategier i multinationella koncerner. Konsekvenserna av lagförslaget för nationella kommunala koncerner blir emellertid en stor administrativ börda och ökade kostnader tillsynes till ingen nytta. Enligt utredning räknar dessutom staten med mycket låga eller obefintliga skatteintäkter från de inhemska nationella koncernerna.