

## **Anmälan om lämnade synpunkter på Europeiska kommissionens förslag till rådets direktiv om ett gemensamt ramverk för företagsbeskattning i Europa (Business in Europe: Framework för income taxation, BEFIT)**

Remissvar till Finansdepartementet

Förslag till beslut

Borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.  
Anmälan om lämnade synpunkter till Finansdepartementet godkänns.

### **Föredragande borgarrådet Karin Wanngård**

Sammanfattning av ärendet

Finansdepartement har remitterat *europiska kommissionens förslag till rådets direktiv om ett gemensamt ramverk för företagsbeskattning i Europa (Business in Europe: Framework för income taxation, BEFIT)*, vars syfte främst är att förbättra den inre marknadens funktionssätt genom att förenkla för företag som bedriver verksamhet över gränserna inom EU. Förenklingen består i att medlemsstaternas 27 olika företagsskattesystem i princip ersätts av ett enda gemensamt system för de företag som omfattas av regelverket. Stockholms stad har inte ingått i de remissinstanserna.

Bland remissinstanserna finns Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), men inte någon av landets kommuner eller regioner. Förslaget avser skattefrågor som berör de större kommunerna och deras kommunala bolag. Stockholms stad lämnar på eget initiativ ett remissvar eftersom nuvarande förslag om BEFIT riskerar att påverka staden och dess bolag. På grund av kort remisstid har staden svarat med stadsledningskontorets tjänsteutlåtande.

Beredning

Ärendet har initierats av stadsledningskontoret.

*Stadsledningskontoret* anser inte att förslaget bör genomföras då det bedöms strida mot såväl proportionalitetsprincipen som subsidiaritetsprincipen, samt att förslaget istället för en förenkling medför en stor administrativ börda och ökade kostnader för

företag och myndigheter. Stadsledningskontoret bedömer vidare att förslaget får orimliga konsekvenser för de fåtal nationella koncerner som omfattas av regelverket och anser att reglerna bör vara frivilliga. Förslaget leder till att kommunal bolagiserad verksamhet kommer att beskattas enligt olika regelverk beroende av storleken på kommunen eller regionen och det saknas även en analys av om förslaget innebär en ökad beskattning av bolag i större offentliga koncerner. Sammantaget anser stadsledningskontoret att förslaget inte bör genomföras, men om så ändå sker krävs ytterligare beredning och utredning av konsekvenserna för nationella koncerner och i synnerhet kommunal verksamhet.

### Föredragande borgarrådets synpunkter

Jag föreslår att borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen godkänner anmälan om svar på remiss.

Stockholm den 10 januari 2024

Karin Wanngård

### Bilaga

Remiss - Europeiska kommissionens förslag till rådets direktiv om ett gemensamt ramverk för företagsbeskattning i Europa (Business in Europe: Framework for income taxation, BEFIT), dnr KS 2023/1244-1.1

**Borgarrådsberedningen** tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

## Ärendet

Europeiska kommissionen (kommissionen) har den 12 september 2023 presenterat ett förslag till direktiv om ett gemensamt ramverk för företagsbeskattning i Europa (Business in Europe: Framework for Income Taxation, BEFIT). Syftet med förslaget om BEFIT är främst att förbättra den inre marknadens funktionssätt genom att förenkla för företag som bedriver verksamhet över gränserna inom EU.

Förenklingen består i att medlemsstaternas 27 olika företagsskattesystem i princip ersätts av ett enda gemensamt system för de företag som omfattas av regelverket. De nya reglerna föreslås vara obligatoriska för nationella och multinationella koncerner verksamma i EU med en årlig omsättning i koncernen på minst 750 miljoner euro under minst två av de senaste fyra räkenskapsåren. Reglerna ska tillämpas på företag i koncernen där toppmoderföretaget, direkt eller indirekt, innehar minst 75 procents ägande eller rätt till minst 75 procent av vinsten. För mindre koncerner föreslås reglerna vara frivilliga att tillämpa. Enligt förslaget ska en gemensam skattebas beräknas för företag i vissa större koncerner inom EU, vilket kommer att möjliggöra förlustutjämning över gränserna. Direktivförslaget innehåller utöver materiella regler även ett administrativt regelverk. Förslaget innehåller också regler som syftar till att underlätta interna transaktioner inom koncerner.

Förslaget är att BEFIT ska träda i kraft den 1 juli 2028.

Finansdepartementet har den 17 oktober 2023 publicerat en faktrapomemoria, Direktiv om ett gemensamt ramverk för företagsbeskattning i Europa (2023/24:FPM10). Av faktrapomemorian framgår att förslaget innebär att företagsbeskattningen ska harmoniseras i hög grad för vissa företag. Förslaget är långtgående och innebär en stor inskränkning av medlemsstaternas befogenhet på området för direkt skatt. Sammantaget anser regeringen att mycket talar för att BEFIT-förslaget, som föreskriver en stor mängd regler på ett område där det är viktigt att bevara nationellt självbestämmande, går utöver vad som är nödvändigt för att skydda den inre marknaden. Regeringen är tveksam till om nyttan med förslaget överväger den nackdel för medlemsstaterna som inskränkningen av befogenheten att införa och behålla egna nationella skatteregler innebär.

Ingen kommun eller region är remissinstans avseende förslaget om BEFIT och förslaget bedöms kunna påverka kommunala och regionala bolag i landets största kommunala koncerner. Av det skälet är det angeläget att staden ger in ett remissyttrande och belyser förslagets effekter för större kommunala koncerner.

## Remissammanställningen

Ärendet har initierats av stadsledningskontoret.

## **Stadsledningskontoret**

**Stadsledningskontorets** tjänsteutlåtande daterat den 22 november 2023 har i huvudsak följande lydelse.

Finansdepartementet har remitterat kommissionen förslag till rådets direktiv om ett gemensamt ramverk för företagsbeskattning i Europa (Business in Europe: Framework for income taxation, BEFIT). Bland remissinstanserna finns organisationen Sverige kommuner och regioner (SKR), men inte någon av landets kommuner eller regioner. Förslaget avser skattefrågor som berör de större kommunerna och deras kommunala bolag. Stockholms stad föreslås att lämna ett remissvar eftersom nuvarande förslag om BEFIT riskerar att påverka staden och dess bolag.

## **Ärendets beredning**

Ärendet har beretts av juridiska avdelningen vid stadsledningskontoret i samråd med finansavdelningen och Stockholms Stadshus AB.

Ärendet

## **Förslagets bakgrund**

Arbetet med en gemensam ram för företagsbeskattning har pågått under lång tid inom EU. I juli 1999 gav rådet kommissionen uppdraget att göra en studie om företagsbeskattningen och undersöka effekterna av sådana skatteregler som utgör hinder för och verkar avhållande på gränsöverskridande ekonomisk verksamhet på den inre marknaden. Därefter har kommissionen presenterat bl.a. följande; 2001 en strategi för företagsbeskattningen, 2011 ett direktivförslag om en gemensam konsoliderad bolagsskattebas (CCCTB) och 2016 ett förslag om CCCTB tillsammans med ett förslag om en gemensam bolagsskattebas (CCTB). Tidigare förslag har nu ersatts av förslaget till direktiv om ett gemensamt ramverk för företagsbeskattning i Europa (Business in Europe: Framework for Income Taxation, BEFIT) som presenterades av kommissionen den 12 september 2023.

Finansdepartementet har den 17 oktober 2023 publicerat en faktapromemoria, Direktiv om ett gemensamt ramverk för företagsbeskattning i Europa (2023/24:FPM10), gällande kommissionens förslag till rådets direktiv om ett gemensamt ramverk för företagsbeskattning i Europa, COM(2023) 532.

## **Förslagets innehåll**

Syftet med förslaget om BEFIT är främst att förbättra den inre marknads funktionssätt genom att förenkla för företag som bedriver verksamhet över gränserna inom EU. Förenklingen består i att medlemsstaternas 27 olika företagsskattesystem i

princip ersätts av ett enda gemensamt system för de företag som omfattas av regelverket. Nedan redogörs för de huvudsakliga delarna i förslaget.

Kommissionen föreslår i BEFIT-direktivet regler för att fastställa en gemensam skattebas för större koncerner. De nya reglerna föreslås vara obligatoriska för nationella och multinationella koncerner verksamma i EU med en årlig omsättning i koncernen på minst 750 miljoner euro under minst två av de senaste fyra räkenskapsåren. Reglerna ska tillämpas på företag i koncernen där toppmoderföretaget, direkt eller indirekt, innehar minst 75 procents ägande eller rätt till minst 75 procent av vinsten. För mindre koncerner föreslås reglerna vara frivilliga att tillämpa.

Enligt förslaget ska direktivet tillämpas på företag som ingår i en större koncern och som:

- Omfattas av listan i bilaga I till direktivet. För Sveriges del finns följande företagsformer uppräknade i listan; aktiebolag, försäkringsaktiebolag, ekonomiska föreningar, sparbanker, ömsesidiga försäkringsbolag och försäkringsföreningar.
- Betalar en skatt som omfattas av bilaga II till direktivet (statlig inkomstskatt i Sverige).
- Är yttersta toppmoderföretaget i koncernen.

Enligt förslaget ska ett gemensamt skatteunderlag beräknas för de företag i koncernen som berörs av regelverket (BEFIT-gruppen), vilket medför förlustutjämning över gränserna. Det gemensamma skatteunderlaget (BEFIT-skattebasen) ska beräknas utifrån bokfört resultat per företag i BEFIT-gruppen, efter ett antal skattemässiga justeringar av resultatet. Varje företag som ingår i BEFIT-gruppen föreslås beskattas för sin del av BEFIT-skattebasen efter en fördelning per företag baserad på genomsnittligt skattepliktigt resultat under de tre föregående räkenskapsåren. Det fördelade resultatet tas upp till beskattning enligt nationella regler och skattemässiga justeringar får göras enligt nationell lagstiftning.

Direktivförslaget innehåller utöver materiella regler även ett administrativt regelverk. Detta innebär bland annat en omfattande skyldighet att lämna BEFIT-information dels för toppmoderföretag för hela BEFIT-gruppen, dels för varje företag i BEFIT-gruppen som behöver lämna individuella skattedeklarationer. De behöriga myndigheterna kan initiera och koordinera revisioner av BEFIT-gruppens medlemmar i medlemsstaten eller genomföra gemensamma revisioner. Förslaget innehåller även särskilda bestämmelser om överprövning avseende BEFIT-information och individuella beskattningsbeslut. Förslaget innehåller också regler som syftar till att underlätta interna transaktioner, både inom och utanför BEFIT-gruppen. Sanktioner ska införas för överträdelser av nationella bestämmelser som antagits för att genomföra direktivet. Sanktionerna ska vara effektiva, proportionerliga och avskräckande. Förslaget är att BEFIT ska träda i kraft den 1 juli 2028.

## **Konsekvensanalys**

Av Finansdepartementets faktapromemoria framgår att kommissionen har tagit fram en konsekvensanalys av förslaget (Commission staff working document impact assessment report SWD/2023/308 final). Kommissionen presenterar dock inte någon analys av hur förslaget påverkar respektive medlemsstat.

Kommissionen menar att fördelarna överväger nackdelarna med förslaget. Den största vinsten är den förenkling av företagsskattereglerna i EU som de harmoniserade reglerna medför och att företagen därigenom får lägre kostnader för skatteadministration och regelefterlevnad. Kommissionen bedömer att förslaget kommer att ge upphov till kostnader för företagen i form av ökade löpande administrativa kostnader och kortsiktiga kostnader för att sätta sig in i det nya regelverket, utbilda personal och uppdatera sina it-system. Kommissionen menar dock att det är svårt att bedöma hur stora dessa kostnader blir. Enligt kommissionen har förslaget budgetpåverkan. Ett särskilt kommunikationsverktyg ska utvecklas för att underlätta det samarbete som kommer att krävas mellan medlemsstaternas skattemyndigheter.

Regeringen bedömer att direktivet kommer att få betydande konsekvenser för medlemsstaternas skatteadministrationer. Vilka kostnader det kommer att innebära för Skatteverket är för tidigt att överblicka. Regeringen anser att det är viktigt att nyttan av att ha harmoniserade skatteregler på det här området vägs mot den inskränkning av medlemsstaternas möjligheter att införa och behålla egna nationella skatteregler som en harmonisering medför. Detta gäller inte minst det nationella intresset att beskatta för att kunna finansiera välfärd och trygghet. Det är också viktigt att öppna och exportberoende ekonomiers legitima intressen beaktas. Förslagets påverkan på svensk ekonomi, företag och de offentliga finanserna är därför viktig. Skatteregler bör vara förutsebara, proportionerliga och träffsäkra utifrån syftet. Överlappning av olika regleringar bör så långt möjligt undvikas. Det är generellt sett positivt med åtgärder som förbättrar den inre marknadens funktionssätt och minskar företagens administrativa kostnader. Dock synes den potentiella förenklingen för företagen vara överdriven, och i vissa delar framstår det som att den tillämpning av reglerna som föreslås kan innebära en ökad administration. En orimlig administrativ börda för skattskyldiga, skattemyndigheter eller andra berörda myndigheter ska undvikas. Regeringen anser att det finns betydande osäkerhet kring införandet av ett gemensamt ramverk för företagsbeskattning inom EU och regeringen är skeptisk till ett sådant ramverk.

## **Subsidiaritets- och proportionalitetsprincipen**

Enligt subsidiaritetsprincipen ska unionen, på de områden där den inte har exklusiv befogenhet, vidta en åtgärd endast om och i den mån målen för den planerade åtgärden inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna och därför, på grund av den planerade åtgärdens omfattning eller verkningar, bättre kan uppnås på unionsnivå. Kommissionen anser att förslaget är förenligt med subsidiaritetsprincipen

eftersom frågan är av sådan art att den kräver ett gemensamt initiativ på hela den inre marknaden.

Regeringen håller med kommissionen om att vissa av de fördelar med förslaget som lyfts fram för företagen bäst skulle uppnås genom lagstiftning på EU-nivå. Det gäller exempelvis förslaget på gränsöverskridande förlustutjämnning och i viss mån administrativa förenklingar. Regeringen vill samtidigt framhålla att utgångspunkten för samarbetet inom EU är att skattebasen för inkomstskatt bestäms nationellt. Varje skillnad mellan olika medlemsstaters skattesystem innebär därför inte i sig att det finns hinder för den inre marknaden eller att det är fråga om orättvis konkurrens. Det finns skäl att ifrågasätta om gemensamma företagsskatteregler skulle tillföra sådana fördelar utöver vad som redan följer av direktivet mot skatteundandraganden att det vägs upp av nackdelen av en inskränkning av den nationella befogenheten. Med hänsyn till dessa omständigheter finns det skäl att ifrågasätta om det behövs ett EU-gemensamt regelverk på det här området för att uppnå dessa mål. Även om invändningar kan riktas mot delar av förslaget i subsidiaritetshänseende, anser regeringen sammantaget att det inte finns skäl att ifrågasätta kommissionens bedömning att förslaget på ett EU-gemensamt ramverk för företagsbeskattningen är förenligt med subsidiaritetsprincipen.

Enligt proportionalitetsprincipen ska unionens åtgärder till innehåll och form inte gå utöver vad som är nödvändigt för att nå målen i fördragen. Kommissionen bedömer att förslaget är begränsat till vad som har bedömts som absolut nödvändigt, det avser inte en fullständig harmonisering av företagsskattesystemen utan begränsas till gemensamma regler som syftar till att fastställa den skattepliktiga inkomsten för stora koncerner. För övriga som skulle kunna påverkas av reglerna ska de vara frivilliga. Skattesatser och tillämpning av reglerna, inklusive möjlighet att justera det fördelade resultatet enligt nationella skatteregler, kommer att stanna kvar hos medlemsstaterna. Kommissionen betonar att reglerna som föreslås i BEFIT-direktivet har utformats för att vara enhetliga med reglerna om global minimibeskattning, vilket innebär att kostnaderna för implementering för både företag och medlemsstater kan hållas nere. Initiala kostnader av förslaget bedöms av kommissionen vägas upp av framtida besparingar och en förenklad administration som på lång sikt kan underlätta resursallokeringen för både företag och nationella skattemyndigheter. Mot denna bakgrund anser kommissionen att förslaget inte går utöver vad som är nödvändigt för att uppnå dess mål och att förslaget därför är förenligt med proportionalitetsprincipen.

Regeringen är ytterst tveksam till om skälen för ett införande av gemensamma regler för att fastställa skattepliktig inkomst för gränsöverskridande koncerner uppväger den begränsning i handlingsfriheten att utforma företagsskatteregler anpassade efter nationella förutsättningar som förslaget innebär. Sverige har i dag effektiva regler (och skatteavtal) för hantering av bl.a. dubbelbeskattning och koncerninterna internprissättningssituationer. Sverige deltar redan i flera gränsöverskridande samarbeten som syftar till effektivare regler och att säkra skattebasen vid gränsöverskridande situationer. Sammantaget anser regeringen att mycket talar för att BEFIT-förslaget, som föreskriver en stor mängd regler på ett område där det är

viktigt att bevara nationellt självbestämmande, går utöver vad som är nödvändigt för att skydda den inre marknaden. Mot den bakgrunden ifrågasätter regeringen om förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen.

### **Gällande svenska regler och förslagets effekt på dessa**

Den föreslagna gemensamma skattebasen ska fungera parallellt med det nationella företagsskattesystemet som gäller för de företag som inte omfattas av direktivet. I Finansdepartementets faktapromemoria görs bedömningen att vid ett sådant scenario bör i princip inte några materiella ändringar behövas i den nu befintliga nationella lagstiftningen för företagsbeskattning. En hel del ändringar behöver dock göras för att reglera vad som ska gälla när företagen går in och ut ur de parallella systemen. Vidare kommer själva implementeringen av ett sådant system att innebära ett betydande arbete eftersom det innebär att ett helt nytt, parallellt, system för företagsbeskattning samt ett administrativt ramverk för beskattningen måste införas. Det är i dagsläget inte möjligt att överblicka vilka ändringar i övrig lagstiftning som kan aktualiseras vid ett genomförande av direktivförslaget.

### **Stadsledningskontorets synpunkter och förslag**

Syftet med förslaget om BEFIT är främst att förbättra den inre marknads funktionssätt genom att förenkla för företag som bedriver verksamhet över gränserna inom EU.

Många beslut som fattas på EU-nivå påverkar Stockholm stad och dess verksamheter. Kommunfullmäktige har i den internationella strategin från 2021 slagit fast att staden ska arbeta aktivt för att påverka utformningen av EU-lagar som inverkar på staden och tillvarata stockholmarnas intressen i EU. Stadsledningskontoret kan konstatera att ingen kommun eller region är remissinstans avseende förslaget om BEFIT och förslaget bedöms kunna påverka kommunala och regionala bolag i landets största kommunala koncerner. Av det skälet är det angeläget att staden ger in ett remissyttrande och belyser förslagets effekter för större kommunala koncerner.

Inledningsvis ska det lyftas att stadsledningskontoret ser positivt på åtgärder som förbättrar den inre marknads funktionssätt och minskar företagens administrativa kostnader. Stadsledningskontoret anser dock inte att BEFIT-direktiv bör genomföras av följande skäl.

### **Subsidiaritets- och proportionalitetsprincipen**

Enligt förslaget ska företagsbeskattningen harmoniseras i hög grad för vissa företag. Förslaget är långtgående och innebär en stor inskränkning av medlemsstaternas befogenhet på området för direkt skatt. Regeringen anser sammantaget att det inte finns skäl att ifrågasätta kommissionens bedömning att förslaget på ett EU-gemensamt ramverk för företagsbeskattningen är förenligt med subsidiaritetsprincipen, även om invändningar kan riktas mot delar av förslaget i



subsidiaritetshänseende. Regeringen anser dock att mycket talar för att BEFIT-förslaget går utöver vad som är nödvändigt för att skydda den inre marknaden och ifrågasätter därför om förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen.

Stadsledningskontoret anser att förslaget strider mot subsidiaritetsprincipen eftersom förslaget omfattar företag som ingår i större nationella koncerner, det vill säga som endast verkar i en enda medlemsstat, och för vilka beskattningen bäst uppnås genom åtgärder inom den aktuella medlemsstaten och inte på unionsnivå.

Stadsledningskontoret delar bedömningen att förslaget strider mot proportionalitetsprincipen.

### **Utvecklingen av företagsbeskattningen**

Genom BEFIT-förslaget är det tredje gången som kommissionen lägger fram ett förslag om harmonisering av bolagsskattebasen. Stadsledningskontoret saknar en analys om varför tidigare förslag från kommissionen om harmonisering av bolagsskattebasen inte har genomförts. Stadsledningskontoret bedömer att det behövs en bredare analys av vilka framtida konsekvenser genomförandet av BEFIT-direktivet kan få, exempelvis om införandet av en gemensam skattebas kan medföra ytterligare regleringar kring en företagsbeskattning på EU-nivå.

### **Förslaget innebär inte en förenkling**

Den 14 december 2022 antog rådet direktivet om säkerställande av en global minimiskattenivå för multinationella koncerner och storskaliga nationella koncerner i unionen (EU) 2022/2523, nedan kallat minimibeskattningsdirektivet. Från den 1 januari 2024 ska minimibeskattningsdirektivet tillämpas i Sverige genom lagen om tilläggsskatt. Av Finansdepartementets faktagruppmemoria framgår att kommissionen lyfter fram att BEFIT är ett regelpaket som åstadkommer regelförenklingar som överensstämmer med reglerna i minimibeskattningsdirektivet.

Stadsledningskontoret anser inte att förslaget innebär en förenkling för företag i större koncerner om dessa, utöver att behöva räkna ut en gemensam konsoliderad skattebas och göra nationella justeringar avseende tilläggsskatt, dessutom ska behöva tillämpa BEFIT-reglerna.

### **Stor administrativ börda**

Kommissionen bedömer att förslaget kommer att ge upphov till kostnader för företagen i form av ökade löpande administrativa kostnader och kortsiktiga kostnader för att sätta sig in i det nya regelverket, utbilda personal och uppdatera sina it-system. Kommissionen menar dock att det är svårt att bedöma hur stora dessa kostnader blir. Enligt kommissionen har förslaget budgetpåverkan. Regeringen bedömer att direktivet kommer att få betydande konsekvenser för medlemsstaternas skatteadministrationer. Vilka kostnader det kommer att innebära för Skatteverket är dock för tidigt att överblicka.

Stadsledningskontoret anser att förslaget om BEFIT innebär en allt för stor administrativ börda för företag och myndigheter. Stadsledningskontoret saknar en analys av konsekvenserna för svenska företag, däribland kommunala bolag. Stadsledningskontoret anser att förslaget kommer att medföra ökad administration och ökade kostnader för företagen, i synnerhet för nationella koncerner som inte har gränsöverskridande verksamhet (exempelvis större kommunala och regionala koncerner).

I den mån det beslutas att förslaget till BEFIT-direktiv ska genomföras så vill stadsledningskontoret framhålla att det krävs ytterligare beredning och utredning av förslagets konsekvenser för nationella koncerner, i synnerhet kommunala koncerner. Därutöver behöver följande beaktas.

### **BEFIT-reglerna bör vara frivilliga**

Enligt förslaget ska BEFIT-reglerna vara obligatoriskt för nationella och multinationella koncerner som tillämpar konsoliderad redovisning och uppfyller kravet på minst 750 miljoner euro i konsoliderade intäkter. Vilka bolag som ingår i BEFIT-koncernen är begränsat till bolag med hemvist inom EU och som ägs till mer än 75 procent. Koncernbolag som inte uppfyller kriterierna kan välja att frivilligt tillämpa BEFIT-reglerna. Detta eftersom mindre bolag med mycket gränsöverskridande verksamhet kan gynnas av reglerna.

Förslaget om BEFIT-direktiv omfattar samma målgrupp som minimibeskattningsdirektivet. Av propositionen ”Tilläggsskatt för företag i stora koncerner” (prop. 2023/24:32 s. 491 f) framgår att bedömningen är att mellan 120 och 130 koncerner med ett svenskt moderföretag (svenska koncerner) kommer att omfattas av lagen om tilläggsskatt. Mellan 10 och 20 av dem bedöms enbart bedriva verksamhet i Sverige (nationella koncerner) medan övriga bedriver verksamhet i flera länder (multinationella koncerner).

Stadsledningskontoret bedömer att förslaget om BEFIT-direktiv, på samma sätt som minimibeskattningsdirektivet, får orimliga konsekvenser för de fåtal nationella koncerner som omfattas av regelverket, exempelvis större offentliga koncerner. Stadsledningskontoret menar att förslaget inte innehåller några gynnande regler för nationella koncerner, t.ex. kommunala koncerner. Koncerner verksamma endast i Sverige inkomstbeskattas idag endast i Sverige och får inte del av de förslagna BEFIT-reglernas fördelar i form av resultatutjämning mellan olika medlemsstater. Stadsledningskontoret anser att om BEFIT-direktivet ska genomföras så ska det endast omfatta multinationella koncerner och inte företag i nationella koncerner. Stadsledningskontoret vill framhålla att BEFIT-reglerna med hänsyn till sitt syfte bör vara frivilliga.

### **Risk för olika typ av företagsbeskattning av kommunala bolag**

Den föreslagna gemensamma skattebasen ska fungera parallellt med det nationella företagsskattesystemet som gäller för de företag som inte omfattas av direktivet. Att kommunal verksamhet i bolagsform inkomstskattemässigt behandlas på annat sätt än kommunal verksamhet i förvaltningsform följer av svensk lag. Stadsledningskontoret menar dock att BEFIT-förslaget leder till att kommunal bolagiserad verksamhet kommer att beskattas enligt olika regelverk beroende av storleken på kommunen eller regionen, dvs. bolagen i större kommunala koncerner som omfattas av BEFIT beskattas enligt BEFIT-reglerna och övriga kommunala bolag enligt inkomstskattelagen. Stadsledningskontoret befarar att detta kan leda till en snedvridning och ge olika villkor för kommuners och regioners möjlighet att bedriva kommunal verksamhet på ett effektivt och ekonomiskt försvarbart sätt.

### **Risk för en ökad beskattning av vissa kommunala bolag**

Av Finansdepartementets faktapromemoria framgår att regeringen anser att det är viktigt att nyttan av att ha harmoniserade skatteregler på det här området vägs mot den inskränkning av medlemsstaternas möjligheter att införa och behålla egna nationella skatteregler som en harmonisering medför. Detta gäller inte minst det nationella intresset att beskatta för att kunna finansiera välfärd och trygghet. Förslagets påverkan på svensk ekonomi, företag och de offentliga finanserna är därför viktig.

Kommuner bedriver samhällsviktiga funktioner som måste fungera oavsett rådande omvärldsläge eller situation. Allmänintresset och självkostnadsprincipen genomsyrar regleringen av kommunal verksamhet. Kommunägda aktiebolag lyder under samma civil- och skatterättsliga reglering som privata aktiebolag men måste dessutom förhålla sig till de särskilda regler som gäller för kommunal verksamhet. Kommuner är ålagda att tillhandahålla vissa varor och tjänster till kommuninvånarna. Syftet med kommunal verksamhet är att bedriva just den verksamhet som skatt i allmänhet syftar till att finansiera. Detta gäller oavsett om verksamheten bedrivs i kommunen eller i kommunala bolag.

I minimibeskattningsdirektivet och lagen om tilläggsskatt, som också omfattar nationella företag i större koncerner, finns särskilda undantag för offentlig verksamhet genom att myndighetsenheter och deras bolag undantas från bestämmelserna om tilläggsskatt. I förslaget om BEFIT-direktiv, som enligt kommissionen ska åstadkommer regelförenklingar som överensstämmer med reglerna i minimibeskattningsdirektivet, finns inte motsvarande undantag för offentlig verksamhet.

Stadsledningskontoret saknar en analys av om BEFIT-förslaget innebära en ökad beskattning av bolag i större offentliga koncerner. Stadsledningskontoret ser att det finns en risk att den nuvarande utformningen av BEFIT-direktivet leder till att kommunal verksamhet som bedrivs i bolag som ingår i större kommunala och regionala koncerner kommer att beskattas hårdare än idag.

Sammantaget anser stadsledningskontoret att förslaget till BEFIT-direktiv inte bör genomföras, men om så ändå sker krävs ytterligare beredning och utredning av konsekvenserna för nationella koncerner och kommunal verksamhet i synnerhet.