Skatteutskottets betänkande
2026/27:SkU8

Nya förenklingsregler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt

Sammanfattning

Utskottet ställer sig bakom regeringens förslag till nya förenklingsregler och kompletteringar i lagen om tilläggsskatt. Förslagen innebär bl.a. att två nya förenklingsregler ska gälla om ett moderföretag hör hemma i en stat som har blivit godkänd som en stat med ett parallellt system för minimibeskattning. Den ena regeln ska gälla vid parallella system för minimibeskattning av inhemsk och utländsk inkomst. Den andra ska gälla vid parallella system för minimibeskattning av inhemsk inkomst. Därutöver lämnar regeringen förslag om regler om kvalificerade skatteincitament och kompletteringar av bestämmelserna om uppskjuten skattekostnad när koncernenheter i en stat börjar omfattas av tilläggsskattereglerna. Vidare lämnar regeringen förslag om att förlänga tillämpningen av den tillfälliga förenklingsregeln och övergångsperioden när det gäller förenklingsregeln för kompletteringsregeln.

Förslagen innebär ändringar i lagen om tilläggsskatt.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2027 och tillämpas första gången för beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2026. Det införs vidare en möjlighet för den rapporterande enheten att begära retroaktiv tillämpning av bestämmelserna.

I betänkandet finns ett särskilt yttrande (S, V, MP).

Behandlade förslag

Proposition 2026/27:4 Nya förenklingsregler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt.

Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut 3
Redogörelse för ärendet 4
Utskottets överväganden 5
Nya förenklingsregler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt 5
Utskottets ställningstagande 8
Särskilt yttrande 9
Nya förenklingsregler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt (S, V, MP) 9
Bilaga 1
Förteckning över behandlade förslag 10
Propositionen 10
Bilaga 2
Regeringens lagförslag 11

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Nya förenklingsregler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2023:875) om tilläggsskatt.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2026/27:4.

Stockholm den 17 november 2026

På skatteutskottets vägnar

Boriana Åberg

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Boriana Åberg (M), Niklas Karlsson (S), Kalle Olsson (S), Eric Westroth (SD), Marie Olsson (S), Marie Nicholson (M), Frida Tånghag (V), Mikael Eskilandersson (SD), Helena Vilhelmsson (C), Adam Reuterskiöld (M), Marcus Friberg (MP), Yusuf Aydin (KD), Mathias Tegnér (S), Andreas Ahlqvist (SD), Therese Kristiansson (S), Anders Ekegren (L) och Birte Sandberg (C).

Redogörelse för ärendet

I betänkandet behandlar utskottet regeringens proposition 2026/27:4 Nya förenklingsregler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt. Regeringens förslag till riksdagsbeslut finns i bilaga 1. Regeringens lagförslag återges i bilaga 2.

I propositionen finns en redogörelse för ärendets beredning fram till regeringens beslut om propositionen.

Inga motioner har väckts med anledning av propositionen.

Utskottets överväganden

Nya förenklingsregler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag till ändringar i lagen om tilläggsskatt.

Jämför det särskilda yttrandet (S, V, MP).

Propositionen

Bakgrund

Den 1 januari 2024 trädde lagen (2023:875) om tilläggsskatt i kraft. Genom lagen genomfördes 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, det s.k. minimibeskattningsdirektivet, i svensk rätt. Syftet med minimibeskattningsdirektivet är att genomföra de modellregler om en global minimibeskattning (Global Anti-Base Erosion Model Rules, modellreglerna) som arbetats fram inom ramen för OECD/G20:s Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS), det inkluderande ramverket, kallat IF. Sedan modellreglerna antogs 2021 har arbetet inom IF fortsatt och pågår fortfarande.

Administrativa riktlinjer antogs av IF den 24 maj 2024, den 13 januari 2025, den 5 januari 2026 och den 11 maj 2026. De administrativa riktlinjerna medför enligt regeringen att lagen om tilläggsskatt behöver ändras och kompletteras i vissa delar

Ytterligare bestämmelser om tilläggsskatt för företag i stora koncerner

Regeringen gör bedömningen att lagen om tilläggsskatt behöver kompletteras med ytterligare bestämmelser med anledning av de administrativa riktlinjerna från juni 2024, januari 2025 samt januari och maj 2026 inom ramen för det inkluderande ramverket. Regeringen gör vidare bedömningen att den föreslagna utformningen av dessa ytterligare bestämmelser i propositionen är förenlig med minimibeskattningsdirektivet och fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.

De tillfälliga förenklingsreglerna

Förlängning av tillämpningen av den tillfälliga förenklingsregeln

Regeringen föreslår vidare att tillämpningen av den tillfälliga förenklingsregeln ska förlängas med ett år och omfatta räkenskapsår som börjar före den

1 januari 2028. Räkenskapsår som avslutas efter den 30 juni 2029 ska enligt förslaget inte omfattas. Procentsatsen enligt den tillfälliga förenklingsregeln för beräkning av effektiv skattesats föreslås vara 17 procent för räkenskapsår som börjar 2027.

Förlängning av övergångsperioden i den tillfälliga förenklingsregeln för kompletteringsregeln för tilläggsskatt

Regeringen föreslår att den tillfälliga förenklingsregeln för kompletteringsregeln för tilläggsskatt ska förlängas så att även räkenskapsår som enligt tillämplig redovisningsstandard är 52 eller 53 veckor är en sådan övergångsperiod som anges i bestämmelsen. Det ska gälla, om räkenskapsåret börjar den 31 december 2025 eller tidigare och slutar före den 4 januari 2027.

Förenklingsregler när moderföretag hör hemma i en stat med ett godkänt parallellt system för minimibeskattning

Förenklingsregel avseende huvud- och kompletteringsregeln för tilläggsskatt (Side-by Side Safe Harbour)

Regeringen föreslår att tilläggsskattebeloppet enligt kompletteringsregeln för tilläggsskatt ska anses vara noll för enheter och koncernenheter i den stat där ett moderföretag hör hemma, om IF har godkänt den staten som en stat med ett parallellt system för minimibeskattning av inhemsk inkomst.

Förenklingsregel avseende kompletteringsregeln för tilläggsskatt (Ultimate Parent Entity Safe Harbour)

Regeringen föreslår att tilläggsskattebeloppet enligt kompletteringsregeln för tilläggsskatt ska anses vara noll för enheter och koncernenheter i den stat där ett moderföretag hör hemma, om IF har godkänt den staten som en stat med ett parallellt system för minimibeskattning av inhemsk inkomst.

Kvalificerade skatteincitament (Substance-based Tax Incentive Safe Harbour)

Nya regler om substansbaserade skatteincitament

Regeringen föreslår att det ska införas regler om kvalificerade skatteincitament i lagen om tilläggsskatt. Reglerna ska gälla för skatteincitament som är utgiftsbaserade eller produktionsbaserade. En koncern ska få välja att höja den justerade skattekostnaden med skatteeffekten av incitamentet, vilket får till följd att tilläggsskattebeloppet blir lägre. Möjligheten att på detta sätt välja en förmånlig behandling av kvalificerade skatteincitament begränsas enligt förslaget av ett takbelopp. Regeringen föreslår även att det ska införas en möjlighet att välja att behandla hela eller delar av ett kvalificerat skattetillgodohavande eller ett marknadsmässigt överlåtbart skattetillgodohavande som ett kvalificerat skatteincitament om skattetillgodohavandet i övrigt uppfyller villkoren för sådana incitament.

Skattetillgodohavanden

Regeringen föreslår vidare att skattetillgodohavanden ska definieras som ett tillgodohavande som ger innehavaren rätt att minska skyldigheten att betala medräknade skatter i den stat som beviljar tillgodohavandet. Detta medför även följdändringar i definitionen av marknadsmässigt överlåtbart skattetillgodohavande och övrigt skattetillgodohavande.

Uppskjuten skatt vid övergången till systemet

Förtydligande i fråga om vissa uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som uppkommit före övergångsåret

Regeringen föreslår att vissa uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder undantas när man fastställer den effektiva skattesatsen för koncernenheter i en stat för ett övergångsår.

Övergångsår

Regeringen föreslår att övergångsåret för en stat ska vara det första räkenskapsår då en koncern omfattas av lagens tillämpningsområde i fråga om den staten när man tillämpar reglerna om uppskjutna skattefordringar, uppskjutna skatteskulder och överförda tillgångar vid övergången till systemet.

Uppskjuten skatt enligt vissa system för beskattning av kontrollerade utländska företag

Regeringen föreslår också att uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder i vissa fall inte ska beaktas när man fastställer den effektiva skattesatsen för koncernenheter i en stat vid övergången till systemet, om de avser skatt enligt ett system för beskattning av kontrollerade utländska företag. Detta ska gälla om skatten beräknas gemensamt för sådana företag i ett sådant system.

Lagens tillämpningsområde vid delning av en koncern

Regeringen föreslår att bestämmelsen om när beloppsgränsen för lagens tillämpningsområde har uppnåtts efter att en koncern har delats ska ändras på följande sätt för att stämma överens med direktivet och modellreglerna. Om en koncern som omfattas av lagens tillämpningsområde delas i två eller fler koncerner, ska enligt förslaget beloppsgränsen för lagens tillämpningsområde för en koncerns årliga intäkt anses vara uppnådd

– för det första räkenskapsåret som avslutas närmast efter delningen: om summan av intäkterna i koncernredovisningen för den koncernen för det räkenskapsåret uppgår till minst 750 miljoner euro
– för det andra till fjärde räkenskapsåret som avslutas närmast efter delningen: om summan av intäkterna i koncernredovisningen för den koncernen uppgår till minst 750 miljoner euro under minst två av de fyra räkenskapsår som avslutas närmast efter delningen.

Moderföretag som omfattas av system med avdragsgill utdelning

Regeringen föreslår att den justerade vinsten för ett moderföretag som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning ska minskas lägst till noll. Motsvarande ska gälla vid tillämpningen av den tillfälliga förenklingsregeln.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Regeringen föreslår slutligen att lagändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2027. Bestämmelserna ska enligt förslaget tillämpas första gången för beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2026 eller, i fråga om svenska handelsbolag, räkenskapsår som börjar närmast efter den 31 december 2026.

Den rapporterande enheten ska få tillämpa samtliga eller vissa av bestämmelserna första gången för beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2024 eller, i fråga om svenska handelsbolag, räkenskapsår som börjar närmast efter den 31 december 2024. Bestämmelserna i 4 kap. 17 a–17 d §§ samt 8 kap. 18 a och 18 b §§ lagen om tilläggsskatt ska dock enligt förslaget få tillämpas första gången för beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2025 eller, i fråga om svenska handelsbolag, räkenskapsår som börjar närmast efter den 31 december 2025.

Utskottets ställningstagande

Med anledning av att OECD/G20:s inkluderande ramverk för att motverka skattebaserodering och vinstförflyttningar antog administrativa riktlinjer vid flera tillfällen under 2024–2026 har regeringen föreslagit en rad ändringar i lagen om tilläggsskatt. Ändringarna innebär bl.a. att det införs två nya förenklingsregler, regler om kvalificerade skatteincitament och kompletteringar av bestämmelserna om uppskjuten skattekostnad under vissa förutsättningar. Ändringarna innebär vidare en förlängd tillämpning av den tillfälliga förenklingsregeln och övergångsperioden när det gäller förenklingsregeln för kompletteringsregeln.

Utskottet har inget att invända mot regeringens förslag och tillstyrker därmed propositionen.

Särskilt yttrande

Nya förenklingsregler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt (S, V, MP)

Niklas Karlsson (S), Kalle Olsson (S), Marie Olsson (S), Frida Tånghag (V), Marcus Friberg (MP), Mathias Tegnér (S) och Therese Kristiansson (S) anför:

Vi menar att regelverket om tilläggsskatt i grunden är välkommet och viktigt. Det internationella initiativet skapar en lägsta nivå för skattekonkurrensen mellan länder och bidrar till ökad förutsägbarhet och enkelhet för företagen.

När överenskommelsen skulle införlivas i svensk lagstiftning gjordes detta i en mycket hög hastighet, vilket inte hör till vanligheterna. Vi påpekade redan under beredningen av proposition 2023/24:32 Tilläggsskatt för företag i stora koncerner att lagstiftningen i flera delar inte var helt genomarbetad. Det förde vi också fram när propositionen behandlades i riksdagen 2023. Detta påpekades också av flera remissinstanser.

I slutet av 2024 kompletterades lagen med ytterligare bestämmelser. Vi framhöll även då att det sannolikt finns behov av fler justeringar. Sedan dess har lagstiftningen uppdaterats igen, senast i proposition 2025/26:22 Ytterligare kompletteringar till bestämmelserna om tilläggsskatt för företag i stora koncerner. Även dessa kompletteringar ställde vi oss bakom, men vi följdmotionerade då också om att göra en konsekvensanalys av genomförandet av lagen om tilläggsskatt.

Den komplicerade genomförandeprocessen och det omfattande regelverket riskerar att underminera syftet med den globala minimiskatten. Om reglerna upplevs som mycket betungande för företag som redan gör rätt för sig riskerar förtroendet för systemet att skadas. Vi vill inte se ett utfall där oseriösa aktörer och skatteplanerare inte fångas av systemet, samtidigt som regelverket uppfattas som en orimligt tung administrativ börda för seriösa företag. För att undvika detta måste vi säkerställa att lagen fungerar som det var tänkt från början, dvs. att sätta stopp för avancerad internationell skatteplanering, men inte dramatiskt öka företagens kostnader för att uppfylla regelverket. Vi förutsätter därför att regeringen fortsätter att se över lagstiftningen och dess konsekvenser och korrigerar eventuella fel och brister.

Vi ställer oss dock bakom de ändringar som föreslås i propositionen och ser dessa som en nödvändig komplettering.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2026/27:4 Nya förenklingsregler och andra kompletteringar i lagen om tilläggsskatt:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2023:875) om tilläggsskatt.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

Förslag till lag om ändring i lagen (2023:875) om tilläggsskatt

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (2023:875) om tilläggsskatt

dels att 1 kap. 10 §, 2 kap. 1, 29, 29 a och 30 §§, 4 kap. 1, 25, 26 och 27 §§, 7 kap. 67 och 68 §§ och 8 kap. 1, 2, 4, 9 och 14 §§ och rubriken närmast före 2 kap. 29 § ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas sex nya paragrafer, 4 kap. 17 a–17 d §§ och 8 kap. 18 a och 18 b §§, och närmast före 4 kap. 17 a och 17 d §§ och 8 kap. 18 a § nya rubriker av följande lydelse.

Nuvarande lydelse	*Föreslagen lydelse*
1 kap.	
10 §	
Om en koncern som *omfattades* av lagens tillämpningsområde *året före det aktuella räkenskapsåret* delas i två eller flera *nya* koncerner, ska beloppsgränsen i 3 § anses vara uppnådd	Om en koncern som *omfattas* av lagens tillämpningsområde delas i två eller flera koncerner, ska beloppsgränsen i 3 § *för en koncern* anses vara uppnådd
– för det *räkenskapsår då* delningen *sker*: om summan av intäkterna i koncernredovisningen för *vardera ny koncern* för det räkenskapsåret uppgår till minst 750 miljoner euro, och	– för det *första räkenskapsåret som avslutas närmast efter* delningen: om summan av intäkterna i koncernredovisningen för *den koncernen* för det räkenskapsåret uppgår till minst 750 miljoner euro, och
– för det andra till fjärde räkenskapsåret efter delningen: om summan av intäkterna i koncernredovisningen för *vardera ny koncern* uppgår till minst 750 miljoner euro under minst två av *dessa* räkenskapsår.	– för det andra till fjärde räkenskapsåret *som avslutas närmast* efter delningen: om summan av intäkterna i koncernredovisningen för *den koncernen* uppgår till minst 750 miljoner euro under minst två av *de fyra* räkenskapsår *som avslutas närmast efter delningen*.
Första stycket gäller i fråga om varje arrangemang där koncernenheterna i en koncern delas *upp* i två eller flera *nya* koncerner och inte längre ingår i samma moderföretags koncernredovisning.	Första stycket gäller i fråga om varje arrangemang där koncernenheterna i en koncern delas i två eller flera koncerner och inte längre ingår i samma moderföretags koncernredovisning.

2 kap.

1 §[1]

I detta kapitel finns definitioner av vissa begrepp samt förklaringar till hur vissa termer och uttryck används i denna lag. Det finns definitioner av

[1] Senaste lydelse 2025:1461.

vissa begrepp och förklaringar till hur vissa termer och uttryck används i lagen också i andra kapitel.

Definitioner av följande begrepp samt förklaringar till hur vissa termer och uttryck används finns i nedan angivna paragrafer:

allmänt erkänd redovisningsstandard i 20 §
asymmetrisk vinst och förlust i utländsk valuta i 3 kap. 13 §
balansvärde i 5 kap. 5 §
beskattningsår i 24 §
bestämmande inflytande i 14 §
betydande snedvridning av konkurrensen i 3 kap. 7 §
bokfört nettovärde av materiella tillgångar i 23 §
delägarbeskattad enhet i 7 kap. 2 §
delägd moderenhet i 13 §
dotterföretag till ett samriskföretag i 7 kap. 44 §
effektiv skattesats i 3 kap. 37 §
enhet i 6 § första stycket
fast driftställe i 7 kap. 17 §
fastighetsinvesteringsföretag i 40 §
försäkringsinvesteringsenhet i 41 §
godkänd redovisningsstandard i 21 §
godkänt utdelningsskattessystem i 31 §
huvudenhet i 7 kap. 18 §
huvudregel för tilläggsskatt i 4 §
hybridenhet i 41 a §
hör hemma i 1 kap. 11–16 §§
icke kvalificerat imputationsbelopp i 28 §
icke marknadsmässigt överlåtbart skattetillgodohavande i 29 f §
ideell organisation i 34 §
internationell organisation i 33 §
investeringsenhet i 38 §
investeringsenhet för pensioner i 37 §
investeringsfond i 39 §
justerat resultat i 3 kap. 2 §
justerad skattekostnad i 3 kap. 23 §
kompletteringsregel för tilläggsskatt i 5 §
koncern i 7 §
koncernenhet i 8 §
koncernredovisning i 19 §
kvalificerat imputationsbelopp i 27 §
kvalificerat skattetillgodohavande i 29 § *kvalificerat skatteincitament i 4 kap. 17 b §*
kvalificerat skattetillgodohavande i 29 § *andra och tredje styckena*
lågbeskattad koncernenhet i 44 §
lågskattestat i 45 §
marknadsmässigt överlåtbart skattetillgodohavande i 29 a–29 e §§
medräknade skatter i 3 kap. 24–26 §§
mellanliggande moderenhet i 12 §
minimiskattesats i 25 §

minoritetsägd koncernenhet i 7 kap. 42 §
modellreglerna i 47 §
moderenhet i 10 §
moderföretag i 11 §
myndighetsenhet i 32 §
nettoskattekostnad i 3 kap. 8 §
offentligt organ i 6 § tredje stycket
omorganisering i 7 kap. 59 §
omvänd hybridenhet i 7 kap. 4 §
pensionsenhet i 35 §
pensionsfond i 36 §
portföljinnehav i 17 §
procentsats för tilläggsskatt i 3 kap. 38 § första stycket
rapporterande enhet i 43 §
redovisat resultat i 18 §
regel om nationell tilläggsskatt i 3 §
räkenskapsår i 22 §
samriskföretag i 7 kap. 43 §
skattetillgodohavande i 29 § första stycket
skattetransparent enhet i 7 kap. 3 §
stat i 46 §
statslös koncernenhet i 48 §
substansbelopp i 5 kap. 2 §
svensk koncernenhet i 9 §
system för beskattning av kontrollerade utländska företag i 26 §
system med avdragsgill utdelning i 7 kap. 66 §
särskild uppskjuten skattefordran i 4 kap. 13 §
tilläggsskatt i 2 §
tilläggsskattebelopp i 3 kap. 37–39 §§
tilläggsskatterapport i 42 §
undantagna utdelningar i 3 kap. 9 §
undantagen vinst och förlust avseende ägarintressen i 3 kap. 10 §
undantagna enheter i 1 kap. 5–8 §§
värdet beträffande tilläggsskatt i 23 a §
ägarenhet i 16 §
ägarintresse i 15 §
överskjutande vinst i 3 kap. 38 § andra stycket
övrigt skattetillgodohavande i 30 §.

Kvalificerat skattetillgodohavande

Skattetillgodohavande och kvalificerat skattetillgodohavande

29 §

Med skattetillgodohavande avses ett tillgodohavande som ger innehavaren rätt att minska skyldigheten att betala medräknade skatter i den stat som beviljar tillgodohavandet.

Med kvalificerat skattetillgodohavande avses

1. ett anspråk på återbetalning *(skattetillgodohavande)* som är utformat på ett sådant sätt att det ska betalas kontant eller på något motsvarande sätt till en koncernenhet inom fyra år från den dag då koncernenheten har rätt att erhålla betalningen enligt lagstiftningen i den stat som beviljar detta, eller	1. ett *skattetillgodohavande med* anspråk på återbetalning som är utformat på ett sådant sätt att det ska betalas kontant eller på något motsvarande sätt till en koncernenhet inom fyra år från den dag då koncernenheten har rätt att erhålla betalningen enligt lagstiftningen i den stat som beviljar detta, eller

2. om skattetillgodohavandet delvis återbetalas, den del av skattetillgodohavandet som ska betalas kontant eller på något motsvarande sätt till en koncernenhet inom fyra år från den dag då koncernenheten har rätt att erhålla detta belopp.

Ett kvalificerat skattetillgodohavande ska inte omfatta något skattebelopp som kan avräknas eller återbetalas på grundval av ett imputationsbelopp enligt 27 eller 28 §.

29 a §[2]

Med marknadsmässigt överlåtbart skattetillgodohavande avses ett *tillgodohavande*	Med marknadsmässigt överlåtbart skattetillgodohavande avses ett *skattetillgodohavande*
1. som inte är ett kvalificerat skattetillgodohavande,	
2. som ger innehavaren en rätt att minska sin kostnad avseende medräknade skatter i den stat som beviljar tillgodohavandet,	
3. som uppfyller kriteriet om överlåtbarhet i 29 b §, och	*2.* som uppfyller kriteriet om överlåtbarhet i 29 b §, och
4. vars överlåtbarhet uppfyller kriteriet om marknadsmässighet i 29 c §.	*3.* vars överlåtbarhet uppfyller kriteriet om marknadsmässighet i 29 c §.

30 §[3]

Med övrigt skattetillgodohavande avses ett *anspråk på återbetalning* som inte omfattas av 29, 29 a eller 29 f §.	Med övrigt skattetillgodohavande avses ett *skattetillgodohavande* som inte omfattas av 29 *§ andra stycket*, 29 a eller 29 f §.

4 kap.

1 §[4]

I detta kapitel finns bestämmelser om

– val som påverkar det justerade resultatet (2–12 k §§),

– val som påverkar den justerade skattekostnaden (13–*17* §§),	– val som påverkar den justerade skattekostnaden (13–*17 d* §§),

– tillkommande tilläggsskattebelopp när det sammanlagda justerade resultatet i en stat är en förlust (18–19 a §§),

[2] Senaste lydelse 2024:1248.
[3] Senaste lydelse 2024:1248.
[4] Senaste lydelse 2024:1248.

– justering av skattekostnad i efterhand (20–24 §§), och
– uppskjutna skattefordringar, uppskjutna skatteskulder och överförda tillgångar vid övergången till systemet (25–28 b §§).

Kvalificerat skatteincitament

17 a §

Vid tillämpning av 3 kap. 37 § får den rapporterande enheten välja att de sammanlagda justerade skattekostnaderna ska ökas med ett belopp som motsvarar skatteeffekten av ett kvalificerat skatteincitament. Ökningen får inte överstiga det högsta av följande belopp:

1. 5,5 procent av personalkostnaderna enligt 5 kap. 3 §, och

2. 5,5 procent av de redovisade kostnaderna för avskrivningar på tillgångar som avses i 5 kap. 4 § i den stat där koncernenheterna hör hemma.

Vid tillämpning av första stycket ska

– personalkostnader i 1 även omfatta sådana kostnader som anges i 5 kap. 3 § andra stycket 1, och

– redovisade kostnader för avskrivningar i 2 inte omfatta avskrivningar på sådana tillgångar som avses i 5 kap. 4 a §.

Den rapporterande enheten får, i stället för vad som anges i första stycket 1 och 2, välja att det belopp som skattekostnaden ska ökas med får uppgå till högst 1 procent av det redovisade värdet av sådana tillgångar som avses i 5 kap. 4 § och som finns i den stat där koncernenheterna hör hemma. Värdet av mark, övriga icke avskrivningsbara tillgångar och sådana tillgångar som avses i 5 kap. 4 a § ska inte ingå i det redovisade värdet. Ett sådant val gäller i fem år från och med det räkenskapsår som valet avser. Därefter fortsätter valet att gälla, om den rapporterande enheten inte

återkallar valet. Om valet återkallas kan ett nytt val göras först fem år efter det år som återkallelsen avser. Om valet återkallas ska tillgångar som har omfattats av valet undantas från beräkningen enligt första stycket 2.

17 b §

Med kvalificerat skatteincitament avses ett allmänt tillgängligt skatteincitament till den del det är utgiftsbaserat eller produktionsbaserat. Ett skatteincitament är ett incitament som minskar skyldigheten att betala aktuella eller framtida medräknade skatter. Ett skatteincitament är utgiftsbaserat om det baseras på utgifter som en koncernenhet har haft när incitamentet beviljas och summan av skatteeffekten av incitamentet och övriga skatteincitament för samma utgift inte överstiger den utgift som incitamentet baseras på. Ett skatteincitament är produktionsbaserat om det baseras på volymen av materiella tillgångar, inklusive elektricitet, som har producerats i staten när incitamentet beviljas.

17 c §

Med skatteeffekt av ett kvalificerat skatteincitament avses något av följande:

1. den minskning av skyldigheten att betala medräknade skatter som uppkommer för ett beskattningsår på grund av ett utnyttjat skatteincitament i form av en skattereduktion,

2. den del av ett kostnadsavdrag för ett beskattningsår som överstiger 100 procent av utgiften multiplicerad med bolagsskattesatsen,

3. ett kostnadsavdrag för ett beskattningsår som annars inte skulle ha varit avdragsgillt enligt lokala skatteregler multiplicerat med bolagsskattesatsen,

	4. en skattefri inkomst multiplicerad med bolagsskattesatsen, eller
	5. en inkomst som beskattas med en lägre skattesats än den generellt tillämpliga bolagsskattesatsen multiplicerad med skillnaden mellan dessa skattesatser.
	Kvalificerat respektive marknadsmässigt överlåtbart skattetillgodohavande
	17 d §
	Den rapporterande enheten får, i stället för vad som anges i 3 kap. 18–18 c §§, välja att behandla hela eller delar av ett kvalificerat skattetillgodohavande eller ett marknadsmässigt överlåtbart skattetillgodohavande som ett kvalificerat skatteincitament om skattetillgodohavandet uppfyller villkoren i 17 b §. Ett sådant val gäller för det räkenskapsår som valet avser.
25 §	
Vid fastställande av den effektiva skattesatsen för koncernenheter i en stat för ett övergångsår enligt 26 § och för varje därpå följande räkenskapsår ska alla de uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som återspeglas eller redovisas i alla koncernenheters räkenskaper i en stat beaktas för övergångsåret.	Vid fastställande av den effektiva skattesatsen för koncernenheter i en stat för ett övergångsår enligt 26 § och för varje därpå följande räkenskapsår ska alla de uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som återspeglas eller redovisas i alla koncernenheters räkenskaper i en stat beaktas för övergångsåret. *Detta gäller dock inte om de uppskjutna skattefordringarna och uppskjutna skatteskulderna avser skatt enligt ett sådant system för beskattning av kontrollerade utländska företag som avses i 2 kap. 26 §, och skatten för kontrollerade utländska företag enligt detta system beräknas gemensamt för samtliga sådana företag.*

Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder ska räknas med utifrån den skattesats som är lägst av minimiskattesatsen och den tillämpliga nationella skattesatsen. En uppskjuten skattefordran som har redovisats till en skattesats som är lägre än minimiskattesatsen får dock

räknas om enligt minimiskattesatsen om den skattskyldige kan visa att den uppskjutna skattefordran är hänförlig till en justerad förlust.

Effekter som uppstår när värdet på en uppskjuten skattefordran justeras eller när principer för att ta upp en sådan fordran i räkenskaperna ändras ska inte påverka värdet av den uppskjutna skattefordran.

26 §

Med <u>övergångsår</u> för en stat avses det första räkenskapsår då en *koncernenhet* omfattas av *en lagstiftning som är likvärdig med och administreras på ett sätt som är förenligt med* *1. bestämmelserna i rådets direktiv 2022/2523, i den ursprungliga lydelsen, eller* *2. när det gäller en stat utanför Europeiska unionen, modellreglerna.*	Med <u>övergångsår</u> för en stat avses det första räkenskapsår då en *koncern* omfattas av *lagens tillämpningsområde i fråga om den staten.*

27 §[5]

Uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som avses i 25 § ska inte justeras enligt 3 kap. 34 eller 35 §.

Uppskjutna skattefordringar som härrör från sådana poster som enligt 3 kap. inte ska ingå vid beräkningen av det justerade resultatet ska dock undantas från den beräkning som avses i 25 § när sådana uppskjutna skattefordringar uppkommer i en transaktion som har ägt rum efter den 30 november 2021.

Följande uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder ska undantas från den beräkning som avses i 25 §:

1. uppskjutna skattefordringar som uppstått på grund av en sådan överenskommelse med myndigheterna i en stat som har ingåtts eller ändrats efter den 30 november 2021,

2. uppskjutna skattefordringar som har uppstått då en koncernenhet har gjort eller ändrat ett val efter den 30 november 2021, om valet retroaktivt ändrar behandlingen av en transaktion som har ingått i koncernenhetens beskattningsbara inkomst ett tidigare beskattningsår,

[5] Senaste lydelse 2024:1248.

3. uppskjutna skattefordringar och uppskjutna skatteskulder som har uppstått till följd av att en koncernenhet har använt ett annat skattemässigt värde än det bokförda värdet vid övergången till systemet när bolagsskatt har införts i en stat efter den 30 november 2021 men före övergångsårets början, och

4. en uppskjuten skattefordran till den del fordran beror på en förlust som har uppstått mer än fem räkenskapsår innan bolagsskatt har införts i en stat.

7 kap.

67 §

Den justerade vinsten för ett moderföretag i en koncern som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning ska minskas med belopp som delas ut som avdragsgill utdelning inom tolv månader efter utgången av det räkenskapsår som den justerade vinsten avser, om	Den justerade vinsten för ett moderföretag i en koncern som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning ska minskas, *dock lägst till noll,* med belopp som delas ut som avdragsgill utdelning inom tolv månader efter utgången av det räkenskapsår som den justerade vinsten avser, om

1. mottagaren beskattas för utdelningen med en skattesats som är lika med eller högre än minimiskattesatsen och inkomsten hänförs till ett beskattningsår som avslutas senast tolv månader efter utgången av räkenskapsåret, eller

2. det rimligen kan förväntas att det sammanlagda beloppet av medräknade skatter för moderföretaget och skatt som mottagaren betalar på utdelningen är lika med eller överstiger den utdelande enhetens inkomst multiplicerad med minimiskattesatsen.

Vid tillämpningen av bestämmelserna i första stycket ska mottagaren anses ha beskattats för utdelning som lämnats i förhållande till inköp från ett inköpskooperativ till den del utdelningen minskar en avdragsgill utgift eller kostnad.

68 §

Den justerade vinsten för ett moderföretag i en koncern som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning ska, utöver vad som anges i 67 §, minskas med det belopp som delas ut som avdragsgill utdelning inom tolv månader efter utgången av det räkenskapsår som den justerade vinsten avser, om mottagaren är	Den justerade vinsten för ett moderföretag i en koncern som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning ska, utöver vad som anges i 67 §, minskas, *dock lägst till noll,* med det belopp som delas ut som avdragsgill utdelning inom tolv månader efter utgången av det räkenskapsår som

den justerade vinsten avser, om mottagaren är

1. en fysisk person som är medlem i ett inköpskooperativ, och utdelningen lämnas i förhållande till gjorda inköp,

2. en fysisk person som har skatterättslig hemvist och är skattskyldig i den stat där moderföretaget hör hemma och dennes ägarintressen ger rätt till högst fem procent av vinst och tillgångar i moderföretaget, eller

3. ett offentligt organ, en myndighetsenhet, en internationell organisation, en ideell organisation eller en pensionsfond som hör hemma i den stat där moderföretaget hör hemma.

8 kap.

1 §[6]

I detta kapitel finns bestämmelser om

– tidsgräns för den tillfälliga förenklingsregeln (2 §),
– villkor för den tillfälliga förenklingsregeln (3–7 a §§),
– särskilda enheter och koncerner (8–11 §§),
– verkan av konstlade arrangemang (11 a–11 g §§),
– undantag från tillämpningen av den tillfälliga förenklingsregeln (12 §),
– övergångsår (13 §),
– förenkling av kompletteringsregeln för tilläggsskatt (14 §),
– en förenklingsregel för koncernenheter utan väsentlig betydelse för koncernredovisningen (15–17 §§),
– en förenklingsregel för utländsk nationell tilläggsskatt (18 §), *och*

– en förenklingsregel för utländsk nationell tilläggsskatt (18 §),
– *förenklingsregler när moderföretag hör hemma i en stat med ett parallellt minimibeskattningssystem (18 a och 18 b §§), och*

– val (19 §).

2 §[7]

Bestämmelserna i 3–13 §§ gäller för koncernenheter i en stat för tid som

– motsvarar de räkenskapsår som gäller för enheternas moderföretag, och
– börjar närmast efter den 31 december 2023 men före den 1 januari *2027*.

Bestämmelserna gäller dock inte för räkenskapsår som avslutas efter den 30 juni *2028*.

– börjar närmast efter den 31 december 2023 men före den 1 januari *2028*.

Bestämmelserna gäller dock inte för räkenskapsår som avslutas efter den 30 juni *2029*.

[6] Senaste lydelse 2024:1248.
[7] Senaste lydelse 2024:1248.

4 §

Tilläggsskattebeloppet för koncernenheterna i en stat ska anses vara noll, om koncernenheterna tillsammans har en effektiv skattesats som är lika med eller större än den procentsats som anges i tredje stycket. Den effektiva skattesatsen ska motsvara kvoten mellan koncernenheternas skattekostnad enligt andra stycket och deras vinst eller förlust före inkomstskatt enligt koncernens kvalificerade land-för-land-rapport.

Med skattekostnad avses i första stycket sådan skattekostnad som redovisas i koncernens kvalificerade finansiella rapport minskad med skatter som inte är medräknade skatter och medräknade skatter som hänför sig till en osäker skattesituation.

Med skattekostnad avses i första stycket sådan skattekostnad som redovisas i koncernens kvalificerade finansiella rapport minskad med skatter som inte är medräknade skatter och medräknade skatter som hänför sig till en osäker skattesituation. *Skattekostnaden ska även minskas med belopp som återförs i redovisningen och som avser uppskjutna skattefordringar enligt 4 kap. 27 § tredje stycket 1–3.*

Procentsatsen enligt första stycket ska vara

– 15 procent för räkenskapsår som börjar under 2024,

– 16 procent för räkenskapsår som börjar under 2025, och

– 17 procent för räkenskapsår som börjar under 2026.

– 17 procent för räkenskapsår som börjar under 2026 *och 2027*.

9 §

Vid tillämpningen av 3–7 §§ gäller följande för moderföretag som är delägarbeskattade enheter eller enheter som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning. Vinsten före bolagsskatt ska minskas i den utsträckning som beloppet är hänförligt till en persons ägarintresse i den delägarbeskattade enheten eller utdelat till följd av en ägarandel som innehas av en sådan person.

Vid tillämpningen av 3–7 §§ gäller följande för moderföretag som är delägarbeskattade enheter eller enheter som omfattas av ett system med avdragsgill utdelning. Vinsten före bolagsskatt ska minskas*, dock lägst till noll,* i den utsträckning som beloppet är hänförligt till en persons ägarintresse i den delägarbeskattade enheten eller utdelat till följd av en ägarandel som innehas av en sådan person.

Med person avses i första stycket en sådan innehavare av ett ägarintresse som bestämmelserna i 7 kap. 12 och 13 §§ avser eller sådana mottagare som bestämmelserna i 67 och 68 §§ avser.

För delägarbeskattade enheter gäller första stycket bara om samtliga ägarintressen i moderföretaget innehas av någon som avses i 7 kap. 12 och 13 §§.

14 §[8]

Tilläggsskattebeloppet enligt kompletteringsregeln för tilläggsskatt ska anses vara noll för den stat där moderföretaget hör hemma om bolagsskattesatsen i den staten uppgår till minst 20 procent för varje räkenskapsår under övergångsperioden.

Med övergångsperioden avses de räkenskapsår som inte omfattar mer än tolv månader och som börjar den 31 december 2025 eller tidigare och slutar före den 31 december 2026.

Med övergångsperioden avses de räkenskapsår som inte omfattar mer än tolv månader och som börjar den 31 december 2025 eller tidigare och slutar före den 31 december 2026. *Med övergångsperioden avses också de räkenskapsår som enligt tillämplig redovisningsstandard är 52 eller 53 veckor och som börjar den 31 december 2025 eller tidigare och slutar före den 4 januari 2027.*

Förenklingsregler när moderföretag hör hemma i en stat med ett parallellt minimibeskattningssystem

18 a §

Tilläggsskattebeloppet enligt huvud- och kompletteringsreglerna för tilläggsskatt ska anses vara noll för koncernenheter om moderföretaget hör hemma i en stat med ett parallellt system för minimibeskattning av inhemsk och utländsk inkomst som är godkänt av OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS.

Det som sägs om koncernenheter i första stycket gäller också för samriskföretag och dotterföretag till samriskföretag som tillhör en koncern vars moderföretag uppfyller villkoret i första stycket. Det gäller dock bara för koncernens andel av tilläggsskattebeloppet.

18 b §

Tilläggsskattebeloppet enligt kompletteringsregeln för tilläggsskatt ska anses vara noll för den

[8] Senaste lydelse 2024:1248.

stat där moderföretaget hör hemma om den staten har ett parallellt system för minimibeskattning av inhemsk inkomst som är godkänt av OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS.

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2027.

2. Lagen tillämpas första gången för beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2026 eller, i fråga om svenska handelsbolag, räkenskapsår som börjar närmast efter den 31 december 2026.

3. Den rapporterande enheten får tillämpa samtliga eller vissa av bestämmelserna första gången för beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2024 eller, i fråga om svenska handelsbolag, räkenskapsår som börjar närmast efter den 31 december 2024. Bestämmelserna i 4 kap. 17 a–17 d §§ samt 8 kap. 18 a och 18 b §§ får dock tillämpas första gången för beskattningsår som börjar närmast efter den 31 december 2025 eller, i fråga om svenska handelsbolag, räkenskapsår som börjar närmast efter den 31 december 2025.

Tryck: Elanders Sverige AB, Vällingby 2026