



Ett svenskt tonnagesbeskattningssystem

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) samt lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244). Samtidigt föreslår utskottet vissa ändringar av förslaget.

Förslaget innebär att ett system med tonnagesbeskattning införs i Sverige. Tonnagesbeskattning innebär att inkomsten från kvalificerad rederiverksamhet beräknas schablonmässigt utifrån fartygens nettodräktighet. Den schablonmässigt beräknade inkomsten beskattas med den gällande skattesatsen. Företag som vill att rederiverksamheten ska tonnagesbeskattas i stället för att beskattas konventionellt ska ansöka om godkännande för tonnagesbeskattning i förväg. Ett godkännande för tonnagesbeskattning gäller tills vidare. Företaget kan som huvudregel lämna systemet tidigast efter tio beskattningsår.

Förslaget leder till ändringar i inkomstskattelagen och skatteförfarandelagen.

De nya bestämmelserna träder i kraft den 20 oktober 2016.

I betänkandet finns en reservation (SD).

Behandlade förslag

Proposition 2015/16:127 Ett svenskt tonnagesbeskattningssystem.

Tre yrkanden i en följdmotion.

Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning.....	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	5
Utskottets överväganden.....	7
Ett svenskt tonnagebeskattningsystem	7
Nationell verksamhet m.m.....	9
Reservation	11
Nationell verksamhet m.m., punkt 2 (SD)	11
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	13
Propositionen	13
Följdmotionen	13
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	14
<i>Bilaga 3</i>	
Utskottets lagförslag	46

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. Ett svenskt tonnagebeskattningssystem

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229), med den ändringen att 39 b kap. 5 § och ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna får den lydelse som utskottet föreslår i bilaga 3.

2. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244), med den ändringen att ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna får den lydelse som utskottet föreslår i bilaga 3.

Därmed bifaller riksdagen delvis proposition 2015/16:127 punkterna 1 och 2.

2. Nationell verksamhet m.m.

Riksdagen avslår motion

2015/16:3422 av Olle Felten m.fl. (SD) yrkandena 1–3.

Reservation (SD)

Stockholm den 22 september 2016

På skatteutskottets vägnar

Per Åsling

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Per Åsling (C), Jörgen Hellman (S), Maria Malmer Stenergard (M), Sara Karlsson (S), Helena Bouveng (M), Peter Persson (S), Anna Hagwall (SD), Cecilie Tenfjord-Toftby (M), Hannah Bergstedt (S), Rasmus Ling (MP), Larry Söder (KD), Erik Ezelius (S), Jamal El-Haj (S), Olle Felten (SD) och Staffan Danielsson (C).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet proposition 2015/16:127 Ett svenskt tonnageskattningssystem och en motion som väckts med anledning av propositionen. Regeringen föreslår ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229) och skatteförfarandelagen (2011:1244).

Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut framgår av bilaga 1. Regeringens lagförslag redovisas i bilaga 2.

Kommissionen har genom beslut den 18 augusti 2016 godkänt ett system med tonnageskattning, med delvis annan utformning än regeringens förslag. Utskottet har hört Finansdepartementet, Sjöarbetsmarknadens parter samt Skatteverket om deras synpunkter på ärendet efter kommissionens beslut.

Utskottets lagförslag framgår av bilaga 3.

Bakgrund

Den 25 november 2004 beslutade regeringen att tillkalla en särskild utredare med uppdrag att utreda förutsättningarna för att införa ett system med tonnageskatt för sjöfartsnäringen (dir. 2004:165). Utredningen, som antog namnet Tonnageskatteutredningen, lämnade i februari 2006 sitt betänkande Tonnageskatt (SOU 2006:20). Riksdagen tillkännagav den 15 mars 2007 som sin mening att arbetet med en lagstiftning om tonnageskatt måste påskyndas (bet. 2006/07:SkU11). Regeringen bedömde i budgetpropositionen för 2013 att utredningens analys och de förslag som lagts fram på grundval av analysen var bristfälliga.

Varken beslutsunderlaget eller utredningens förslag bedömdes därför kunna ligga till grund för lagstiftning (prop. 2012/13:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor, avsnitt 6.19).

Den 24 januari 2013 beslutade regeringen att tillsätta en ny utredning. Utredningen om tonnageskatt och andra stöd för sjöfartsnäringen, med uppdrag att analysera möjligheterna att införa ett system med tonnageskatt i Sverige (dir. 2013:6). I januari 2015 lämnade utredningen sitt betänkande Ett svenskt tonnageskattesystem (SOU 2015:4). I betänkandet föreslås ett svenskt system med tonnageskattning. Betänkandet har remissbehandlats. En sammanställning av remissyttrandena finns tillgänglig i lagstiftningsärendet (dnr Fi2015/00699/S1).

I budgetpropositionen för 2016 aviserade regeringen sin avsikt att senare under riksmötet återkomma med ett förslag om ett svenskt tonnageskattningssystem (prop. 2015/16:1 Förslag till statens budget, finansplan, m.m. avsnitt 6.18).

Av kommissionens riktlinjer för statligt stöd till sjötransport (2004/C 13/03) framgår att ett system med tonnagebeskattning som ersätter den vanliga företagsbeskattningen betraktas som ett statligt stöd. Syftet med ett statligt stöd inom ramen för den gemensamma sjöfartspolitikerna är att främja gemenskapens flottor på den globala sjöfartsmarknaden.

Kommissionen har utfärdat riktlinjer för statligt stöd inom sjötransportområdet för att i viss utsträckning samordna medlemsstaternas stödåtgärder i syfte att klargöra vilka stödordningar som kan införas för att främja gemenskapens sjöfartsintressen. De allmänna målen med riktlinjerna är bl.a. att förbättra en tillförlitlig, effektiv, säker och miljövänlig sjötransport, främja registrering och återregistrering av fartyg i gemenskapen och upprätthålla och bevara sakkunskapen om sjöfart. Enligt riktlinjerna får medlemsstaternas stödordningar inte påverka övriga medlemsstaters ekonomi negativt eller medföra risk för snedvridning av konkurrensen mellan medlemsstaterna i en större utsträckning än vad som ligger i det gemensamma intresset. Riktlinjerna omfattar allt stöd till förmån för sjötransport som beviljas av medlemsstaterna och som finansieras med statliga medel. Stödordningar i form av skattelättnader får enligt riktlinjerna i regel endast tillämpas om fartygen går under gemenskapsflagg. I undantagsfall får sådana stödordningar även tillämpas om de gäller en hel flotta som drivs av ett rederi som är etablerat inom en medlemsstats territorium och som är underkastat företagsbeskattning, om det kan visas att den strategiska och ekonomiska förvaltningen av alla berörda fartyg faktiskt utförs inom territoriet och att denna verksamhet i stor utsträckning bidrar till den ekonomiska verksamheten och sysselsättningen i gemenskapen. Innan stöd ges till flottor som också består av fartyg som för annan flagg bör medlemsstaten se till att de stödmottagande företagen åtar sig att öka eller upprätthålla den andel av tonnaget som förs under en medlemsstats flagg. Skattebelastningen för ett visst tonnage måste i stort överensstämma med de stödordningar som kommissionen redan har godkänt. De skattemässiga fördelarna måste vidare begränsas till sjöfartsverksamhet.

Det system med tonnagebeskattning som föreslås i propositionen är utformat i enlighet med kommissionens riktlinjer om statligt stöd till sjötransport och den praxis som har utvecklats genom kommissionens statsstödsbeslut om andra länders tonnagebeskattningssystem.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att ett system med tonnagebeskattning införs i Sverige. Tonnagebeskattning innebär att inkomsten från kvalificerad rederiverksamhet beräknas schablonmässigt utifrån fartygens nettodräktighet. Den schablonmässigt beräknade inkomsten beskattas med den gällande skattesatsen. Rederiverksamhet som är kvalificerad är bl.a. transport av gods och passagerare till sjöss med fartyg som har en bruttodräktighet om minst 100 ton, har sin strategiska och ekonomiska ledning i Sverige och huvudsakligen används i internationell fart eller i inrikes fart i ett annat land. För att

rederiverksamheten ska anses vara kvalificerad krävs vidare bl.a. att en viss andel av fartygen i företagets flotta är svenskregistrerade respektive registrerade i ett register i en stat inom Europeiska unionen.

Företag som vill att rederiverksamheten ska tonnagebeskattas i stället för att beskattas konventionellt ska ansöka om godkännande för tonnagebeskattning i förväg. Ett godkännande för tonnagebeskattning gäller tills vidare. Företaget kan som huvudregel lämna systemet tidigast efter tio beskattningsår.

Den offentligfinansiella nettokostnaden av att införa ett system med tonnagebeskattning beräknas till ca 45 miljoner kronor per år. Förslaget kommer att medföra ökade kostnader för Skatteverket. Det gäller kostnader för att skapa nya blanketter, registrering av tonnagebeskattning, anpassning av inkomstskattesystemet och informationsinsatser. Skatteverkets ökade kostnader ska hanteras inom de befintliga ekonomiska ramarna.

Förslaget leder till ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229) och skatteförfarandelagen (2011:1244).

De nya bestämmelserna föreslogs träda i kraft den 20 juli 2016.

Utskottets överväganden

Ett svenskt tonnagesbeskattningssystem

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag om att införa ett system för att schablonmässigt beräkna inkomsten från kvalificerad rederiverksamhet utifrån fartygens nettodräktighet.

Propositionen

I propositionen föreslås ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229) och skatteförfarandelagen (2011:1244). De föreslagna ändringarna innebär att ett system med tonnagesbeskattning införs i Sverige. Tonnagesbeskattning innebär att inkomsten från kvalificerad rederiverksamhet beräknas schablonmässigt utifrån fartygens nettodräktighet. Den schablonmässigt beräknade inkomsten beskattas med den gällande skattesatsen. Rederiverksamhet som är kvalificerad är bl.a. transport av gods och passagerare till sjöss med fartyg som har en bruttodräktighet om minst 100 ton, har sin strategiska och ekonomiska ledning i Sverige och huvudsakligen används i internationell fart eller i inrikes fart i ett annat land. För att rederiverksamheten ska anses vara kvalificerad krävs vidare bl.a. att en viss andel av fartygen i företagets flotta är svenskregistrerade respektive registrerade i ett register i en stat inom Europeiska unionen. Företag som vill att rederiverksamheten ska tonnagesbeskattas i stället för att beskattas konventionellt ska ansöka om godkännande för tonnagesbeskattning i förväg. Ett godkännande för tonnagesbeskattning gäller tills vidare. Företaget kan som huvudregel lämna systemet tidigast efter tio beskattningsår.

Syftet med att införa ett system med tonnagesbeskattning är att öka andelen svenskflaggade fartyg i den svenska handelsflottan. Med svenskflaggade fartyg ökar förutsättningarna att bevara svenskt sjöfartskunnande och möjligheterna för Sverige att vara pådrivande på internationell nivå i miljö- och sjösäkerhetsfrågor. Att bevara sjöfartskunnandet och att förbättra en tillförlitlig, effektiv, säker och miljövänlig sjötransport är även en del av de allmänna målen för kommissionens riktlinjer för statligt stöd till sjötransport.

Utskottets ställningstagande

Utskottet välkomnar regeringens förslag till ett svenskt tonnagesbeskattningssystem, för vilket det finns ett samstämmigt stöd i riksdagen och vilket utskottet har efterfrågat i ett flertal betänkanden de senaste åren, senast i betänkande 2015/16:SkU29.

Förslaget har lämnats till riksdagen innan kommissionen godkänt förslaget ur statsstödssynpunkt. Kommissionen godkände sedan den 18 augusti 2016 den föreslagna stödordningen, dock med ett påpekande om att kravet på att en viss andel av fartygen ska vara svenskregistrerade bör ändras till krav på registrering i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES). Kommissionen har också påpekat att förslagets krav på gemenskapsflagg även bör omfatta fartyg som är registrerade i en stat inom EES.

Utskottet hörde den 20 september 2016 mot bakgrund av utformningen av kommissionens beslut representanter för Finansdepartementet, Skatteverket och sjöarbetsmarknadens parter (Svensk Sjöfart, Seko Sjöfolk och Sjöbefälsföreningen) för att få synpunkter på kravet på registrering samt på utformningen av övergångsbestämmelser. Sjöarbetsmarknadens parter uppgav inför utskottet att man bedömer att införandet av ett system med tonnagebeskattning, även utan ett uttryckligt krav på att en viss andel av flottan ska ha svensk flagg, skapar goda förutsättningar för att återigen få en stor svensk flotta under svensk flagg. Sjöarbetsmarknadens parter anger vidare att de kommer att ta ansvar för att fler rederier väljer svensk flagg när tonnagebeskattningen införs. Mot denna bakgrund bedöms ett svenskt system med tonnagebeskattning vara en ändamålsenlig åtgärd för att öka andelen svenskflaggade fartyg i den svenska handelsflottan, även utan ett lagstadgat krav på att en viss andel av fartygens bruttodräktighet ska hänföra sig till fartyg som är svenskregistrerade.

Vidare konstaterar utskottet att systemet med tonnagebeskattning kommer att utvärderas. Det bör då särskilt analyseras vilken effekt införandet av tonnagebeskattning har haft på andelen svenskflaggade fartyg. Om det vid utvärderingen skulle visa sig att de rederier som har valt tonnagebeskattning inte har några svenskflaggade fartyg i sin flotta kan det finnas skäl att utreda orsakerna till detta och i förlängningen ompröva införandet av stödordningen.

Utskottet justerar mot denna bakgrund regeringens förslag till lagtext i 39 b kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229) (fortsättningsvis IL) i enlighet med kommissionens beslut om godkännande (se bil. 3).

Utskottet föreslår att ikraftträdandet av de föreslagna bestämmelserna skjuts upp till den 20 oktober 2016 och att de tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2016. För att bestämmelserna ska kunna börja tillämpas som planerat samtidigt som Skatteverket ges möjlighet att begära eventuella kompletteringar och göra de kontroller som är nödvändiga innan en ansökan kan godkännas föreslår utskottet att övergångsbestämmelser införs för beskattningsår som börjar före den 1 april 2017 (se bil. 3). Om ett företag som har kalenderår som beskattningsår önskar tillämpa tonnagebeskattning redan 2017 räcker det alltså med att ansökningen lämnas in två månader före beskattningsårets början i stället för fem månader som är det normala enligt 13 a kap. 4 § IL. Skatteverket uppgav inför utskottet att man inte har några synpunkter på övergångsbestämmelser med den redovisade utformningen.

Utskottet bedömer inte att de ändringar i regeringens förslag som anges ovan är av sådan karaktär att Lagrådet behöver yttra sig.

Mot denna bakgrund och med de redovisade ändringarna tillstyrker utskottet propositionen.

Nationell verksamhet m.m.

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsförslag om tillkännagivanden om villkoren för nationell verksamhet och om ändrad gräns för bruttodräktighet för att kunna använda tonnagebeskattnings-systemet.

Jämför reservationen (SD).

Motionen

I motion 2015/16:3422 av Olle Felten m.fl. (SD) yrkande 1 föreslås ett tillkännagivande från riksdagen om att regeringen bör återkomma med förslag som gör det möjligt för koncerner som har både nationell och internationell verksamhet att utnyttja tonnagebeskattningsystemet. I yrkande 2 föreslås att gränsen för bruttodräktighet sänks och i yrkande 3 att systemet görs tillgängligt för nationell sjöfart. Motionärerna anför att Sverigedemokraterna tidigare har tagit ställning för ett tonnagebeskattningsystem och att det är viktigt att ett sådant kommer på plats så snart som möjligt. Motionärerna lägger emellertid fram förslag till åtgärder som syftar till att ta fram kompletterande förslag och utveckla den nu aktuella lagstiftningen så snart som möjligt.

Utskottets ställningstagande

Av förslaget framgår bl.a. att de allra flesta tonnagebeskattningsystemen i Europa har en nedre storleksgräns på 100 ton brutto. Även den nedre storleksgränsen för sjöfartsstöd enligt förordningen (2001:770) om sjöfartsstöd och för sjöinkomst enligt 64 kap. 3 § inkomstskattelagen (IL) är 100 ton brutto. En nedre gräns på 100 ton brutto bedöms vidare uppfyllas av i princip alla fartyg som är avsedda för fart i öppet vatten. Regeringen anser därför, i likhet med utredningen, att ett fartyg för att vara kvalificerat ska ha en bruttodräktighet om minst 100 ton. Även utskottet anser detta vara väl avvägt.

Syftet med att införa ett system med tonnagebeskattning är att ge svenska rederier i internationell trafik konkurrensvillkor som är likvärdiga med villkoren för rederier i jämförbara länder i Europa. Även om svenska fartyg i inrikes trafik kan utsättas för konkurrens från utländska fartyg som omfattas av tonnagebeskattning är det enligt regeringens bedömning framför allt fartyg

i internationell trafik som är utsatta för internationell konkurrens. Utgångspunkten är därför enligt förslaget att systemet med tonnagebeskattning ska begränsas till fartyg som används i internationell trafik. Men eftersom en avgränsning till fartyg som är utsatta för internationell konkurrens bl.a. skulle kunna medföra svåra bedömningsfrågor och gränsdragningsproblem räcker det enligt förslaget att ett fartyg huvudsakligen ska användas i internationell fart eller i inrikes fart i ett annat land för att vara kvalificerat. Utskottet delar denna bedömning.

Eftersom tonnagebeskattning är frivillig kommer två parallella beskattningsmetoder att vara tillämpliga samtidigt. Det finns därmed en risk för att företagen kommer att försöka utnyttja fördelarna i respektive system genom att organisera verksamheten så att verksamheter med stora vinster läggs i företag som tonnagebeskattas och verksamheter där vinsten kan neutraliseras genom stora avskrivningar läggs i företag som beskattas konventionellt. Företag som bedriver kvalificerad rederiverksamhet i en koncern bör därför inte kunna välja olika beskattningsmetoder. En koncernregel finns även i andra länders tonnagebeskattningssystem och är en sådan åtgärd som kommissionen särskilt beaktar vid bedömningen av om den stödberättigade verksamheten ska anses vara avgränsad från annan verksamhet. Utskottet anser därför inte att koncernregeln bör utgå från förslaget på tonnagebeskattningssystem.

Utskottet avstyrker med det anförda motion 2015/16:3422 (SD).

Reservation

Nationell verksamhet m.m., punkt 2 (SD)

av Anna Hagwall (SD) och Olle Felten (SD).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 2 borde ha följande lydelse:

Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i reservationen och tillkännager detta för regeringen.

Därmed bifaller riksdagen motion
2015/16:3422 av Olle Felten m.fl. (SD) yrkandena 1–3.

Ställningstagande

Sverigedemokraterna har tidigare tagit ställning för införandet av ett tonnagebeskattningssystem, och vi tillstyrker därför propositionen. Det är viktigt att ett sådant system kommer på plats så snart som möjligt.

I propositionens olika delförslag finns det dock några förhållanden som kan ge upphov till orättvisa och missriktade inskränkningar i rederiers möjligheter att ansluta sig till tonnagebeskattningen. Vi lägger därför fram förslag till åtgärder för att utveckla den nu aktuella lagstiftningen så snart som möjligt.

Regeringen föreslår att företag som ingår i en koncern ska godkännas för tonnagebeskattning bara om alla företag i koncernen som bedriver eller har för avsikt att bedriva kvalificerad rederiverksamhet är godkända för eller ansöker om godkännande och godkänns för tonnagebeskattning. Detta förslag bygger på att man inte genom komplexa bolagskonstruktioner ska kunna flytta vinster och kostnader på ett sådant sätt att man minimerar skatteuttaget ur verksamheten. Det är en god anledning, men samtidigt skapar regeringen ett nytt problem för de koncerner som har både bolag som bedriver internationell sjöfart och bolag som till minst 25 procent bedriver nationell sjöfart. Genom att nationell sjöfart oavsett konkurrenssituation inte får tillgång till tonnagebeskattningen, och genom att hela koncernen måste kunna godkännas för tonnagebeskattning, kommer sådana rederikoncerner att misskrediteras skattemässigt. Det kan finnas goda skäl till att dela upp en verksamhet på det sättet eller att expandera en verksamhet i den ena sektorn till den andra genom att bygga en koncern med flera bolag, inte minst när verksamheter fusioneras eller fissioneras.

I Sverige har vi många små rederier med förhållandevis små fartyg. Flera remissinstanser har därför anfört att den nedre gränsen på 100 tons bruttodräktighet är väl hög. De flesta remissinstanser som påtalat detta faktum anser att gränsen i stället bör vara en bruttodräktighet om 20 ton. Sverigedemokraterna anser att det är en rimlig bedömning, mot bakgrund av

att ett av den svenska sjöfartens starkaste utvecklingssegment är just mindre fartyg. Det skulle därför gynna en ytterligare expansion om gränsen sänktes.

Vi menar också att den avgränsning som innebär att svensk sjöfart i inrikes trafik inte kan nyttja tonnagebeskattningen inte gynnar sjöfarten, eftersom flera rederier bedriver sådan verksamhet i konkurrens med utländska rederier som kan utnyttja tonnagebeskattningens fördelar. Svenska rederier kan därför komma att missgynnas av den avgränsning som regeringen vill införa. I detta stycke för regeringen ett mycket märkligt cirkelresonemang, som gör att man hamnar helt fel i sin slutsats. Detta har uppmärksammats av ett flertal tunga instanser med goda kunskaper om svensk sjöfartsnäring. Det är viktigt att lagstiftningen ligger i linje med den verklighet som ska regleras och inte anpassas till ologiska resonemang bara för sakens skull. Vi menar därför att även denna åtgärd bör utredas vidare, med hänsyn till de synpunkter som sjöfartens organisationer, men även Sjöfartsverket, har framfört i detta stycke. Att på detta sätt medvetet skapa problem för svenska rederier inger inte något större förtroende.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2015/16:127 Ett svenskt tonnageskattningssystem:

1. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Följdmotionen

2015/16:3422 av Olle Felten m.fl. (SD):

1. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att regeringen bör återkomma med förslag som gör det möjligt för koncerner som har både nationell och internationell verksamhet att utnyttja tonnageskattningssystemet, och riksdagen tillkännager detta för regeringen.
2. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att regeringen bör återkomma med förslag till sänkt nedre gräns för bruttodräktighet för att kunna använda tonnageskattning och tillkännager detta för regeringen.
3. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att regeringen bör återkomma med förslag som gör det möjligt för nationell sjöfart att använda tonnageskattning, och riksdagen tillkännager detta för regeringen.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)¹ dels att 2 kap. 1 §, 15 kap. 1 §, 18 kap. 14 §, 20 a kap. 1 §, 22 kap. 5 §, 23 kap. 2 § och 62 kap. 5 § ska ha följande lydelse, dels att det ska införas ett nytt kapitel, 39 b kap., två nya paragrafer, 18 kap. 13 a § och 40 kap. 21 a §, och närmast före 40 kap. 21 a § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

1 §²

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

Bestämmelser om betydelsen av följande begrepp, termer och uttryck samt förklaringar till hur vissa termer och uttryck används finns i nedan angivna paragrafer:

kvalificerad fusion i 37 kap. 4 §

*kvalificerad rederiverksamhet i
39 b kap. 3–5 §§*

lagertillgång i 17 kap. 3 §

15 kap.

1 §³

Ersättningar för varor, tjänster och inventarier, avkastning av tillgångar, kapitalvinster samt alla andra inkomster i näringsverksamheten ska tas upp som intäkt.

Utöver bestämmelserna i detta kapitel finns bestämmelser om inkomster i 8, 17–39, 44–48, 49–52, 55 och 60 kap. I 42 kap. 43 och 44 §§ finns även bestämmelser om schablonintäkt vid innehav av andelar i en värdepappersfond eller en specialfond.

Utöver bestämmelserna i detta kapitel finns bestämmelser om inkomster i 8, 17–39, 39 b, 44–48, 49–52, 55 och 60 kap. I 42 kap. 43 och 44 §§ finns även bestämmelser om schablonintäkt vid innehav av andelar i en värdepappersfond eller en specialfond.

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2013:1106.

³ Senaste lydelse 2013:569.

Bestämmelser om värdering av inkomster i annat än pengar finns i 61 kap.

18 kap.

13 a §

Vid tillämpning av 13 § ska det bortses från sådana inventarier som ingår i kvalificerad rederi-verksamhet enligt 39 b kap.

14 §

Bestämmelserna om räknenskapsenlig avskrivning får tillämpas bara om den skattskyldige haft ordnad bokföring som avslutats med årsbokslut och om avdraget motsvarar avskrivningen i bokslutet.

Första stycket gäller inte vid beräkning av nettoinkomsten eller delägarens andel av lågbeskattade inkomster enligt 39 a kap. 6 och 13 §§.

Vid tillämpning av första stycket ska det bortses från avskrivningar i bokslutet av sådana inventarier som ingår i kvalificerad rederi-verksamhet enligt 39 b kap.

20 a kap.

1 §

Bestämmelserna i detta kapitel tillämpas vid beräkning av anskaffningsvärden och anskaffningsutgifter för tillgångar och förpliktelser som ingår i verksamheten vid beskattningsinträdet om

1. en fysisk eller juridisk persons inkomst av en näringsverksamhet eller del av en näringsverksamhet inte har beskattats på grund av att personen inte har varit skattskyldig i Sverige för verksamheten men sådan skattskyldighet inträder,

2. inkomsten i ett svenskt handelsbolag eller i en i utlandet delägarbeskattad juridisk person inte har beskattats i Sverige på grund av att delägaren inte varit skattskyldig i Sverige för verksamheten men sådan skyldighet inträder,

3. verksamheten bedrivs av en utländsk juridisk person med lågbeskattade inkomster och delägaren inte varit skattskyldig för personens inkomst omedelbart före beskattningsåret,

4. inkomsten har varit undantagen från beskattning i Sverige på grund av ett skatteavtal och undantaget upphör,

5. en tillgång eller förpliktelse förs över från en näringsverksamhet eller del av en näringsverksamhet, vars inkomst inte beskattas i Sverige till samma persons näringsverksamhet eller del av näringsverksamhet, vars inkomst beskattas här, *eller*

6. en tillgång eller förpliktelse förs över genom en fusion eller fission från en näringsverksamhet

5. en tillgång eller förpliktelse förs över från en näringsverksamhet eller del av en näringsverksamhet, vars inkomst inte beskattas i Sverige till samma persons näringsverksamhet eller del av näringsverksamhet, vars inkomst beskattas här,

6. en tillgång eller förpliktelse förs över genom en fusion eller fission från en näringsverksamhet

eller del av en näringsverksamhet, vars inkomst inte tidigare har beskattats i Sverige.

eller del av en näringsverksamhet, vars inkomst inte tidigare har beskattats i Sverige, *eller*

7. verksamheten har varit tonnagebeskattad enligt 39 b kap. och tonnagebeskattningen upphör.

Vid tillämpning av första stycket 6 ska vad som sägs om anskaffningsvärde i 3 §, anskaffningsutgift, förbättringsutgift och innehavsår i 4 §, anskaffningsutgift och förbättringsutgift i 5 § samt värdering av förpliktelse i 8 §, avse förhållandena i det överlåtande företaget.

Bestämmelserna i detta kapitel tillämpas inte på verksamhet som undantagits från skattskyldighet enligt 7 kap.

22 kap.

5 §

Som uttag räknas också att

1. en näringsverksamhet upphör,
2. skattskyldigheten för inkomsten från en näringsverksamhet helt eller delvis upphör,
3. tillgångar förs över från en del av en näringsverksamhet till en annan del om skattskyldighet föreligger för inkomst från den förra delen men inte för inkomst från den senare delen,
4. inkomsten från en näringsverksamhet helt eller delvis inte längre ska beskattas i Sverige på grund av ett skatteavtal, *eller*
5. tillgångar förs över från en del av en näringsverksamhet till en annan del om den senare delen men inte den förra är undantagen från beskattning i Sverige på grund av ett skatteavtal.

4. inkomsten från en näringsverksamhet helt eller delvis inte längre ska beskattas i Sverige på grund av ett skatteavtal,

5. tillgångar förs över från en del av en näringsverksamhet till en annan del om den senare delen men inte den förra är undantagen från beskattning i Sverige på grund av ett skatteavtal, *eller*

6. tillgångar förs över från annan näringsverksamhet till en kvalificerad rederiverksamhet enligt 39 b kap.

23 kap.

2 §⁴

Bestämmelserna i detta kapitel gäller inte om

1. bestämmelserna om kvalificerade fusioner och fissioner i 37 kap. ska tillämpas på överlåtelsen,
2. överlåtelsen innebär att sådana andelar i fastighetsförvaltande företag som är lagertillgångar enligt 27 kap. 6 § delas ut enligt 42 kap. 16 § eller skiftas ut enligt
2. överlåtelsen innebär att sådana andelar i fastighetsförvaltande företag som är lagertillgångar enligt 27 kap. 6 § delas ut enligt 42 kap. 16 § eller skiftas ut enligt

⁴ Senaste lydelse 2011:1510.

42 kap. 20 §, eller

3. marknadsvärdet på tillgången är lika med eller lägre än tillgångens skattemässiga värde.

42 kap. 20 §,

3. marknadsvärdet på tillgången är lika med eller lägre än tillgångens skattemässiga värde, eller

4. överlåtelsen innebär att tillgångar förs över till en kvalificerad rederiverksamhet enligt 39 b kap.

Bestämmelserna i detta kapitel gäller inte heller om en kapitalvinst vid en avyttring är skattefri enligt bestämmelserna i 25 a kap. eller ersättningen ska tas upp som kapitalvinst på grund av bestämmelsen om skalbolagsbeskattning i 25 a kap. 9 §. Bestämmelserna i 11 och 12 §§ tillämpas dock när en näringsbetingad andel, en andel som avses i 25 a kap. 3 a § eller en delägarrätt som avses i 25 a kap. 23 § överläts utan ersättning eller mot ersättning som understiger marknadsvärdet utan att detta är affärsmässigt motiverat om

- det förvärvande företaget är ett svenskt aktiebolag, en svensk ekonomisk förening, ett svenskt handelsbolag, ett utländskt bolag som motsvarar något sådant företag och som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller en i utlandet delägarbeskattad juridisk person som hör hemma i en stat inom EES,
- det förvärvande företaget inte, direkt eller indirekt, äger andel i det överlåtande företaget, och
- förutsättningarna i 19 § är uppfyllda.

39 b kap. Särskilda bestämmelser om beräkning av resultatet av viss rederiverksamhet

Innehåll

1 §

I detta kapitel finns särskilda bestämmelser om beräkning av resultatet av viss rederiverksamhet (tonnagebeskattning).

Det finns bestämmelser om

- tillämpningsområde (2 §),
- definitioner (3–7 §§),
- beräkning av tonnageinkomst (8–10 §§),
- blandad verksamhet (11–14 §§),
- tidigare års underskott (15 §),
- tidigare gjorda avdrag för avsättningar (16 §),
- tidigare gjorda avskrivningar av inventarier (17–26 §§),
- överkapitalisering (27 §),
- oriktig prissättning (28 §), och
- hänvisningar (29 §).

Tillämpningsområde

2 §

Bestämmelserna i detta kapitel gäller för företag som är godkända för tonnageskattning enligt bestämmelserna i 13 a kap. skatteförfarandelagen (2011:1244).

Bestämmelsen i 28 § gäller även för andra företag.

Definitioner

Kvalificerad rederiverksamhet

3 §

Med kvalificerad rederiverksamhet avses

– transport av gods eller passagerare till sjöss med kvalificerat fartyg (sjötransport),

– verksamhet som är nödvändig för eller nära anknuten till en sjötransport och som ingår i ersättningen för sjötransporten,

– transport utanför hamnområdet som ingår i ersättningen för en sjötransport, om den som bedriver verksamheten har förvärvat transporten mot en marknadsmässig ersättning av ett annat företag,

– uthyrning av kvalificerat fartyg med besättning, och

– uthyrning av kvalificerat fartyg utan besättning under högst tre år under en tioårsperiod och till högst 20 procent av den sammanlagda bruttodräktigheten för de kvalificerade fartyg som ingår i verksamheten.

4 §

Med kvalificerad rederiverksamhet avses även följande verksamheter ombord på fartyg som används för sådan sjötransport som anges i 3 §:

– försäljning av varor för konsumtion ombord,

- restaurangverksamhet,
- uthyrning av lokaler, och
- enklare underhållning och annan förströelse som ingår i ersättningen för sjötransporten.

5 §

Rederiverksamheten är kvalificerad bara om följande villkor är uppfyllda i fråga om de kvalificerade fartyg som ingår i verksamheten:

- minst 20 procent av den sammanlagda bruttodräktigheten hänförs till fartyg som ägs av den som bedriver verksamheten eller är inhyrda utan besättning,
- minst 20 procent av den sammanlagda bruttodräktigheten hänförs till fartyg som är svenskregistrerade, och
- andelen av den sammanlagda bruttodräktigheten som hänförs till fartyg som är registrerade i något register inom Europeiska unionen bibehålls eller ökas under beskattningsåret.

Om minst 60 procent av den sammanlagda bruttodräktigheten för de kvalificerade fartyg som ingår i verksamheten i företaget, eller i den koncern som företaget ingår i, hänförs till fartyg som är registrerade i något register inom Europeiska unionen, är rederiverksamheten kvalificerad även om andelen inte bibehålls eller ökas.

Kvalificerat fartyg

6 §

Med kvalificerat fartyg avses fartyg som

- har en bruttodräktighet på minst 100,
- har sin strategiska och ekonomiska ledning i Sverige, och
- huvudsakligen används i internationell fart eller i inrikes fart i ett annat land.

Koncern

7 §

Med koncern avses i detta kapitel en koncern av sådant slag som anges i 1 kap. 4 § årsredovisningslagen (1995:1554).

Beräkning av tonnageinkomst*Föreslagen lydelse*

8 §

För varje kvalificerat fartyg som ingår i den kvalificerade rederiverksamheten ska en inkomst baserad på fartygets nettodräktighet beräknas. Inkomsten per påbörjat dygn som företaget äger eller hyr in fartyget är summan av följande framräknade tal:

<u>Fartygets nettodräktighet</u>	<u>multiplikeras med</u>
som överstiger 0 men inte 1 000	0,000214 procent av prisbasbeloppet
som överstiger 1 000 men inte 10 000	0,000159 procent av prisbasbeloppet
som överstiger 10 000 men inte 25 000	0,000103 procent av prisbasbeloppet
som överstiger 25 000	0,000055 procent av prisbasbeloppet

Om ett fartyg ägs eller hyrs in av flera företag, ska den inkomst som har beräknats per påbörjat dygn enligt första stycket fördelas mellan företagen efter deras andel i fartyget.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

9 §

Inkomsten av den kvalificerade rederiverksamheten beräknas genom att inkomsterna för respektive fartyg, beräknade enligt 8 §, läggs samman (tonnageinkomst).

10 §

Tonnageinkomsten ska tas upp som intäkt. Från intäkten får avdrag inte göras.

Blandad verksamhet

Vad som gäller vid inträde i tonnagebeskattningssystemet och vid nyanskaffning

11 §

Företag som bedriver både kvalificerad rederiverksamhet och annan näringsverksamhet ska hänföra tillgångar och förpliktelser till den verksamhet som dessa tillhör.

Om en tillgång eller förpliktelse ska delas upp mellan verksamheterna, ska fördelningen göras efter vad som är skäligt, om inte något annat följer av 12 §.

12 §

Inventarier som till någon del används i den kvalificerade rederiverksamheten ska i sin helhet hänföras till den verksamheten.

Beskattningskonsekvenser vid blandad verksamhet

13 §

Företag som bedriver både kvalificerad rederiverksamhet och annan näringsverksamhet ska ta upp intäkter och dra av kostnader i den verksamhet som dessa tillhör. Om en intäkt eller kostnad ska delas upp mellan verksamheterna, ska fördelningen göras efter vad som är skäligt.

Finansiella intäkter och kostnader ska dock fördelas i förhållande till tillgångarnas bokförda värde i respektive verksamhet, om det inte klart framgår att en annan fördelning bättre motsvarar verkliga förhållanden.

Koncernbidrag

14 §

Koncernbidrag ska alltid hänföras till annan näringsverksamhet.

Tidigare års underskott

15 §

Tidigare års underskott ska i sin helhet hänföras till annan näringsverksamhet.

Tidigare gjorda avdrag för avsättningar

16 §

Tidigare gjorda avdrag för avsättning till periodiseringsfond, ersättningsfond och expansionsfond ska hänföras till annan näringsverksamhet.

Tidigare gjorda avskrivningar av inventarier

Beräkning av skillnadsbelopp

17 §

Om det bokförda värdet på de inventarier som ingår i den kvalificerade rederiverksamheten överstiger det skattemässiga värdet vid utgången av beskattningsåret närmast före det första beskattningsår då tonnageskattning ska ske, ska skillnaden beräknas (skillnadsbelopp).

Med bokfört värde avses det värde som följer av god redovisningsred för sådana företag som klassificeras som större företag enligt 1 kap. 3 § första stycket 4 årsredovisningslagen (1995:1554).

Beskattning av skillnadsbelopp

18 §

Skillnadsbeloppet ska tas upp som en intäkt det första beskatt-

ningsår då tonnagebeskattning ska ske.

Intäkten ska hänföras till annan näringsverksamhet.

Överavskrivningsfond

19 §

Avdrag får göras enligt bestämmelserna i 20–22 §§ det första beskattningsår då tonnagebeskattning ska ske för belopp som sätts av till överavskrivningsfond.

Avdrag respektive återföring av avdrag ska hänföras till annan näringsverksamhet.

20 §

När det gäller svenska handelsbolag ska avdraget beräknas för bolaget.

21 §

Juridiska personer som är skyldiga att upprätta årsredovisning eller årsbokslut enligt bokföringslagen (1999:1078) får göra avdrag bara om motsvarande avsättning görs i räkenskaperna.

22 §

Avdraget får uppgå till högst samma belopp som skillnadsbeloppet.

Återföring av avdrag

23 §

Om inte annat följer av 24 och 25 §§ ska avdraget återföras till beskattning med minst 25 procent senast vart femte beskattningsår från och med det beskattningsår då avdraget gjordes.

Om nettodräktigheten för de ägda kvalificerade fartyg som ingår i den kvalificerade rederiverksamheten vid utgången av en femårsperiod enligt första stycket, har minskat med mer än 25 procent i förhållande till vad som gällde fem

beskattningsår tidigare, ska dock en så stor del som motsvarar minskningen återföras.

24 §

Om både den nettodräktighet som utgör underlag för beräkning av tonnageinkomst och nettodräktigheten för de ägda kvalificerade fartyg som ingår i den kvalificerade rederiverksamheten har ökat vid utgången av det femte beskattningsåret i förhållande till vad som gällde fem beskattningsår tidigare, ska tidpunkten för respektive återföring enligt 23 § flyttas fram med fem beskattningsår.

25 §

Avdraget ska återföras till beskattning i sin helhet, om

- ett godkännande för tonnagebeskattning återkallas enligt 13 a kap. 10 § skatteförfarandelagen (2011:1244), eller*
- företaget går i likvidation eller konkurs.*

Avdraget ska återföras det sista beskattningsår då tonnagebeskattning sker eller, vid återkallelse enligt 13 a kap. 10 § 2–4 skatteförfarandelagen (2011:1244), det beskattningsår då återkallelsen sker.

Schablonintäkt

26 §

Den som har en överavskrivningsfond ska ta upp en schablonintäkt. Intäkten ska beräknas till 1,67 procent av fondens storlek vid beskattningsårets ingång.

Schablonintäkten ska hänföras till annan näringsverksamhet.

Överkapitalisering

27 §

Om det främmande kapitalet någon gång under beskattningsåret understiger hälften av det egna kapitalet, ska en schablonintäkt tas upp. Intäkten ska hänföras till annan näringsverksamhet.

Intäkten ska beräknas genom att den största skillnaden mellan hälften av det egna kapitalet och det främmande kapitalet under beskattningsåret multipliceras med statslåneräntan vid utgången av november året före beskattningsåret ökad med en procentenhet.

Oriktig prissättning

28 §

Överföring av en tillgång eller tjänst från en kvalificerad rederiverksamhet till annan näringsverksamhet ska behandlas som om överföringen har skett mot en ersättning som motsvarar tillgångens eller tjänstens marknadsvärde.

Hänvisningar

29 §

Särskilda bestämmelser för företag som är godkända för tonnagebeskattning enligt bestämmelserna i 13 a kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) finns även när det gäller

- räkenskapsenlig avskrivning i 18 kap. 13 a och 14 §§,*
- beskattningsinträde i 20 a kap. 1 § första stycket 7,*
- uttagsbeskattning i 22 kap. 5 § 6,*
- underprisöverlåtelser i 23 kap. 2 § första stycket 4,*
- tidigare års underskott i 40 kap. 21 a §, och*
- allmänt avdrag för debiterade egenavgifter i 62 kap. 5 § första*

stycket.

40 kap.

Begränsningar efter återkallelse av ett godkännande för tonnagebeskattning

21 a §

Om ett godkännande för tonnagebeskattning har återkallats enligt 13 a kap. 10 § första stycket 2–4 skatteförordningen (2011:1244), får underskott som har uppkommit i den kvalificerade rederiverksamheten det beskattningsår då beslutet om återkallelse meddelades eller under de tidigare beskattningsår som återkallelsen omfattar inte dras av.

62 kap.

5 §⁵

Allmänt avdrag ska göras för debiterade egenavgifter som inte ska dras av i något av inkomstlagen.

Allmänt avdrag ska göras för debiterade egenavgifter som inte ska dras av i något av inkomstlagen. Detta gäller dock inte debiterade egenavgifter som hänför sig till sådan kvalificerad rederiverksamhet som omfattas av bestämmelserna i 39 b kap.

Allmänt avdrag ska också göras i sådana fall som avses i 5 kap. 5 § skatteförordningen (2011:1244) för debiterade arbetsgivaravgifter som inte ska dras av i inkomstlagen tjänst. Detta gäller dock inte till den del avgifterna har kunnat dras av i en utländsk stat.

Om avgifterna sätts ned, ska motsvarande belopp tas upp i inkomstlagen tjänst det beskattningsår då debiteringen ändras.

-
1. Denna lag träder i kraft den 20 juli 2016.
 2. Lagen tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2016.

⁵ Senaste lydelse 2012:832.

2 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförfarandelagen (2011:1244)¹

dels att nuvarande 49 kap. 10 c § ska betecknas 49 kap. 10 d §,

dels att 1 kap. 1 §, 3 kap. 17 §, 31 kap. 1 §, 33 kap. 1, 2 och 11 §§, 34 kap. 10 §, 44 kap. 3 §, 49 kap. 1 §, 52 kap. 1 §, 62 kap. 8 §, 63 kap. 1, 7 och 8 §§, 66 kap. 5, 7 och 27 §§, 67 kap. 12, 24, 25, 33 och 34 §§ och rubriken närmast före 63 kap. 7 § ska ha följande lydelse,

dels att rubriken till avdelning V ska lyda ”Särskild inkomstskatt och godkännande för tonnagebeskattning”,

dels att rubriken närmast före den tidigare 49 kap. 10 c § ska sättas närmast före den nya 49 kap. 10 d §,

dels att det ska införas två nya kapitel, 13 a kap. och 49 a kap., åtta nya paragrafer, 31 kap. 15 a §, 33 kap. 9 a §, 49 kap. 10 c §, 52 kap. 8 b §, 57 kap. 4 §, 63 kap. 7 a §, 66 kap. 9 a § och 67 kap. 14 a §, och närmast före 31 kap. 15 a §, 33 kap. 9 a §, 52 kap. 8 b §, 66 kap. 9 a § och 67 kap. 14 a § nya rubriker av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

1 §²

I denna lag finns bestämmelser om förfarandet vid uttag av skatter och avgifter.

Innehållet i lagen är uppdelat enligt följande.

12 kap. – Skattetabeller

AVDELNING V. SÄRSKILD
INKOMSTSKATT

AVDELNING V. SÄRSKILD
INKOMSTSKATT OCH GOD-
KÄNNANDE FÖR TONNAGE-
BESKATTNING

13 kap. – Redovisning och betalning av särskild inkomstskatt

*13 a kap. – Godkännande för
tonnagebeskattning*

AVDELNING VI. KONTROLLUPPGIFTER, DEKLARATIONER
OCH ÖVRIGA UPPGIFTER

AVDELNING XII. SÄRSKILDA AVGIFTER

48 kap. – Förseningsavgift

49 kap. – Skattetillegg

49 a kap. – Återkallelseavgift

50 kap. – Kontrollavgift

¹ Senaste lydelse av 49 kap. 10 c § 2015:633.

² Senaste lydelse 2015:903.

3 kap.

17 §

Med särskilda avgifter avses förseningsavgift, skattetillägg och kontrollavgift.

Med särskilda avgifter avses förseningsavgift, skattetillägg, återkallelseavgift och kontrollavgift.

13 a kap. Godkännande för tonnagebeskattning

Innehåll

1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om

- förutsättningar för godkännande (2 och 3 §§),*
- ansökan om godkännande (4–8 §§),*
- från när ett godkännande gäller (9 §),*
- återkallelse av godkännande (10–17 §§), och*
- spärrtid (18 §).*

Förutsättningar för godkännande

2 §

Den som bedriver eller har för avsikt att bedriva sådan kvalificerad rederiverksamhet som avses i 39 b kap. 3–5 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) ska efter ansökan godkännas av Skatteverket för tonnagebeskattning.

3 §

Företag som ingår i en sådan koncern som avses i 39 b kap. 7 § inkomstskattelagen (1999:1229) ska godkännas för tonnagebeskattning bara om alla de företag i koncernen som bedriver eller har för avsikt att bedriva kvalificerad rederiverksamhet är godkända för tonnagebeskattning eller ansöker om godkännande och godkänns för tonnagebeskattning.

Ansökan om godkännande

När ska en ansökan lämnas?

4 §

En ansökan om godkännande för tonnagebeskattning ska ha kommit in till Skatteverket senast fem månader före ingången av det första beskattningsår som ansökan avser.

5 §

Om ett företag som bedriver kvalificerad rederiverksamhet utan att vara godkänt för tonnagebeskattning kommer att ingå i en koncern där det finns ett företag som är godkänt för tonnagebeskattning, ska det förstnämnda företaget ansöka om godkännande för tonnagebeskattning.

Ansökan ska ha kommit in till Skatteverket inom tre månader från den dag då företaget kom att ingå i koncernen.

6 §

Om ett företag som ingår i en koncern där det finns ett företag som är godkänt för tonnagebeskattning börjar bedriva kvalificerad rederiverksamhet, ska det förstnämnda företaget ansöka om godkännande för tonnagebeskattning.

Ansökan ska ha kommit in till Skatteverket inom tre månader från den dag då företaget började bedriva den kvalificerade rederiverksamheten.

7 §

Om ett företag som inte är godkänt för tonnagebeskattning genom en fusion eller fission tar över en kvalificerad rederiverksamhet eller ett kvalificerat fartyg från ett annat företag som är godkänt för tonnagebeskattning, ska det övertagande företaget ansöka om godkännande för tonnagebeskattning.

Ansökan ska ha kommit in till Skatteverket inom tre månader från den dag då fusionen eller fissionen blev genomförd.

Vad ska en ansökan innehålla?

8 §

En ansökan om godkännande för tonnagebeskattning ska innehålla de uppgifter som är nödvändiga för att Skatteverket ska kunna bedöma om förutsättningarna i 2 och 3 §§ är uppfyllda.

Från när gäller ett godkännande?

9 §

Ett godkännande för tonnagebeskattning gäller tidigast från och med det beskattningsår som följer närmast efter det beskattningsår då beslutet meddelades.

Ett godkännande för tonnagebeskattning efter ansökan enligt 7 § gäller dock från och med det beskattningsår som börjar samtidigt som det överlåtande företags sista beskattningsår eller, om företagen har olika beskattningsår, från och med det beskattningsår som börjar närmast före det överlåtande företags sista beskattningsår.

Återkallelse av godkännande

Förutsättningar för återkallelse

10 §

Skatteverket ska återkalla ett godkännande för tonnagebeskattning, om

1. det godkända företaget begär det,

2. förutsättningarna för godkännande för tonnagebeskattning enligt 2 och 3 §§ inte är uppfyllda,

3. det godkända företaget inte har fullgjort en uppgiftsskyldighet enligt 29–33 kap. eller en

dokumentationsskyldighet enligt 39 kap. 3 § och detta är av betydelse för godkännandet eller för tonnagebeskattningen, eller

4. det godkända företaget har meddelats en dom som har fått laga kraft och där lagen (1995:575) mot skatteflykt har tillämpats och detta är av betydelse för tonnagebeskattningen.

Första stycket 2 gäller inte om

1. en kvalificerad rederiverksamhet avvecklas och inte bedrivs vidare av någon annan,

2. det beslutas att företaget ska gå i likvidation,

3. företaget försätts i konkurs, eller

4. företaget upplöses genom en fusion eller fission och det övertagande företaget är godkänt för tonnagebeskattning eller enligt 7 § ansöker om godkännande och godkänns för tonnagebeskattning.

11 §

Om det finns särskilda skäl, får Skatteverket avstå från att återkalla ett godkännande för tonnagebeskattning enligt 10 § första stycket 2–4.

När ska en begäran om återkallelse lämnas eller anses ha lämnats?

12 §

En begäran om återkallelse enligt 10 § första stycket 1 ska ha kommit in till Skatteverket senast fyra år före ingången av det sista beskattningsår då tonnagebeskattning ska ske.

13 §

Om en kvalificerad rederiverksamhet avvecklas och inte bedrivs vidare av någon annan, utan att den som är godkänd för tonnagebeskattning av verksamheten begär att godkännandet ska återkallas, ska återkallelse anses ha

begärts under det beskattningsår då verksamheten har avvecklats.

Från när gäller en återkallelse?

14 §

En återkallelse enligt 10 § första stycket 1 gäller tidigast från och med det tionde beskattningsåret efter det första beskattningsår då tonnageskattning ska ske.

15 §

Om flera företag i en koncern har godkänts för tonnageskattning, gäller en återkallelse enligt 10 § första stycket 1 tidigast från och med det tionde beskattningsåret efter det första beskattningsår då tonnageskattning ska ske för det företag i koncernen som senast godkändes för tonnageskattning.

16 §

Om ett överlåtande företag i en fusion eller fission har godkänts för tonnageskattning senare än det övertagande företaget, gäller en återkallelse enligt 10 § första stycket 1 tidigast från och med det tionde beskattningsåret efter det överlåtande företags första beskattningsår med tonnageskattning.

17 §

En återkallelse enligt 10 § första stycket 2–4 avser godkännande för

- 1. det beskattningsår då beslut om återkallelse meddelades, och*
- 2. tidigare beskattningsår som verksamheten har tonnageskattats, dock tidigast det beskattningsår som har gått ut under det sjätte kalenderåret före det kalenderår då beslut om återkallelse meddelades.*

Spärrtid**18 §**

Den som har fått ett godkännande för tonnagebeskattning återkallat får inte godkännas för tonnagebeskattning igen förrän minst tio beskattningsår har gått från utgången av det senaste beskattningsår då tonnagebeskattning har skett.

31 kap.**1 §³**

- I detta kapitel finns bestämmelser om
- uppgifter som ska lämnas i samtliga inkomstdeklarationer (2 och 3 §§),
 - uppgifter som fysiska personer och dödsbon ska underrättas om och godkänna eller lämna (4 och 5 §§),
 - uppgift som ska lämnas om inkomstslaget tjänst (6 §),
 - uppgifter som ska lämnas om inkomstslaget näringsverksamhet (7–15 §§),
 - uppgifter som ska lämnas om inkomstslaget kapital (16–19 b §§),
 - uppgift om tillkommande belopp (20 §),
 - uppgifter om vissa andelsavyttringar m.m. (21–24 §§),
 - uppgifter för beräkning av egenavgifter (25 och 26 §§),
 - uppgifter som fåmansföretag samt företagsledare och delägare ska lämna (27–29 §§),
 - uppgift om tillskott och uttag (30 §),
 - uppgift om betalning till utlandet (31 §),
 - uppgift som ekonomiska föreningar ska lämna (32 §),
 - uppgifter om skattereduktion för hushållsarbete och mikroproduktion av förnybar el (33 och 33 a §§), och
 - uppgifter om prissättningsbesked (34 §).

Uppgift för tonnagebeskattning**15 a §**

Den som är godkänd för tonnagebeskattning och som bedriver både sådan kvalificerad rederiverksamhet som avses i 39 b kap. 3–5 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) och annan verksamhet ska lämna uppgift om principerna för fördelning av tillgångar och förpliktelser samt intäkter och

³ Senaste lydelse 2015:768.

kostnader mellan verksamheterna.

33 kap.

1 §

- I detta kapitel finns bestämmelser om
- syftet med särskilda uppgifter (2 §),
 - uppgifter som ska lämnas av stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund (3–5 §§),
 - uppgifter som ska lämnas av svenska handelsbolag och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer (6 §),
 - uppgifter om ersättningsbostad i utlandet (7 §),
 - uppgifter som ska lämnas av redare (8 §),
 - uppgifter om nedsättning av utländsk skatt (9 §),
 - *uppgifter som ska lämnas av den som har fått ett godkännande för tonnageskattning återkallat (9 a §).*
 - när särskilda uppgifter ska lämnas (10 och 11 §§), och
 - redares uppgiftsskyldighet vid ändrade förhållanden (12 §).

2 §

- Särskilda uppgifter ska lämnas till ledning för
1. bedömning av stiftelsers, ideella föreningars och registrerade trossamfunds skattskyldighet enligt inkomstskattelagen (1999:1229),
 2. beskattning av delägare i svenska handelsbolag och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer,
 3. bestämmande av vilket fartygsområde ett fartyg går i,
 4. kontroll av uppskovsbelopp enligt 47 kap. inkomstskattelagen när ersättningsbostaden är belägen utomlands, *och*
 5. beslut om avräkning av utländsk skatt.
 4. kontroll av uppskovsbelopp enligt 47 kap. inkomstskattelagen när ersättningsbostaden är belägen utomlands,
 5. beslut om avräkning av utländsk skatt, *och*
 6. *beslut om beskattning för den som har fått ett godkännande för tonnageskattning återkallat.*

Den som har fått ett godkännande för tonnageskattning återkallat

9 a §

Den som har fått ett godkännande för tonnageskattning återkallat enligt 13 a kap. 10 § första stycket 2–4 ska lämna de särskilda uppgifter som Skatteverket behöver för att kunna fatta beslut om beskattning för de tidigare beskattningsår som återkallelsen avser.

11 §

Nuvarande lydelse

Särskilda uppgifter enligt 5 och 7–9 §§ ska lämnas enligt följande uppställning:

<u>Särskilda uppgifter enligt</u>	<u>ska ha kommit in till Skatteverket senast</u>
5 §	den 12 i månaden efter den månad då tillställningen ägde rum
7 §	den 2 maj året efter beskattningsåret
8 §	den 1 oktober året före det kalenderår uppgifterna avser
9 §	tre månader efter den dag då den som beslutet om nedsättning av utländsk skatt gäller fick del av det

Föreslagen lydelse

Särskilda uppgifter enligt 5 och 7–9 a §§ ska lämnas enligt följande uppställning:

<u>Särskilda uppgifter enligt</u>	<u>ska ha kommit in till Skatteverket senast</u>
5 §	den 12 i månaden efter den månad då tillställningen ägde rum
7 §	den 2 maj året efter beskattningsåret
8 §	den 1 oktober året före det kalenderår uppgifterna avser
9 §	tre månader efter den dag då den som beslutet om nedsättning av utländsk skatt gäller fick del av det
9 a §	<i>tre månader efter den dag då den som beslutet om återkallelse av godkännande för tonnageskattning gäller fick del av det</i>

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***34 kap.**10 §⁴

Uppgifter som avses i 6 och 7 §§ ska lämnas senast månaden efter det att skyldigheten att lämna kontrolluppgift uppkom, dock inte senare än den 1 januari påföljande år.

Uppgifter som avses i 8 och 9 §§ ska lämnas snarast och senast den 15 januari året efter det år som uppgiften gäller.

Uppgifter som avses i 9 a–9 d §§ ska lämnas snarast och senast den 1 maj året efter det år som uppgiften gäller.

Uppgifter som avses i 6 och 7 §§ ska lämnas senast månaden efter det att skyldigheten att lämna kontrolluppgift uppkom, dock inte senare än den 15 januari påföljande år.

44 kap.

3 §

Ett föreläggande får inte förenas med vite om

1. det finns anledning att anta att den som ska föreläggas har begått en gärning som är straffbelagd eller kan leda till skattetillägg eller kontrollavgift, och

2. föreläggandet avser utredning av en fråga som har samband med den misstänkta gärningen.

Om den som ska föreläggas är en juridisk person, gäller första stycket även ställföreträdare för den juridiska personen.

1. det finns anledning att anta att den som ska föreläggas har begått en gärning som är straffbelagd eller kan leda till skattetillägg, återkallelseavgift eller kontrollavgift, och

49 kap.

1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om

- tillämpningsområdet för skattetillägg (2 och 3 §§),
- skattetillägg vid oriktig uppgift (4 och 5 §§),
- skattetillägg vid skönsbeskattning (6 och 7 §§),
- skattetillägg vid omprövning av skönsbeskattningsbeslut (8 §),
- skattetillägg när skatteavdrag inte har gjorts (9 §),
- när skattetillägg inte får tas ut (10 §),
- beräkning av skattetillägg vid oriktig uppgift (11–14 §§),
- beräkning av skattetillägg vid skönsbeskattning (15 och 16 §§),
- beräkning av skattetillägg vid omprövning av skönsbeskattningsbeslut (17 §),
- beräkning av skattetillägg när skatteavdrag inte har gjorts (18 §),
- att underlaget ska bestämmas utan hänsyn till andra frågor (19 §),
- rätträkning (20 §), och

– när skattetillägg inte får tas ut (10–10 d §§),

– beräkning av skattetillägg vid oriktig uppgift (11, 13 och 14 §§),

– beräkning av skattetillägg vid omprövning av skönsbeskattningsbeslut (17 §),

– beräkning av skattetillägg när skatteavdrag inte har gjorts (18 §),

– att underlaget ska bestämmas utan hänsyn till andra frågor (19 §),

⁴ Senaste lydelse 2015:918.

– när skattetillägg ska tas ut enligt mer än en procentsats (21 §).

10 c §

Skattetillägg får inte tas ut i samband med en återkallelse av godkännande för tonnagebeskattning enligt 13 a kap. 10 § första stycket 2–4.

49 a kap. Återkallelseavgift

När ska återkallelseavgift tas ut?

1 §

Återkallelseavgift ska tas ut av den som har fått ett godkännande för tonnagebeskattning återkallat enligt 13 a kap. 10 § första stycket 2–4.

Beräkning av återkallelseavgift

2 §

Återkallelseavgiften består av en grundavgift och en tilläggsavgift.

Grundavgift

3 §

Grundavgiften är skillnaden mellan den skatt som skulle ha bestämts för den högsta tonnageinkomsten under de beskattningsår som grundavgiften avser och den skatt som bestäms för respektive beskattningsår till följd av återkallelsen, om denna skatt är lägre.

En grundavgift ska tas ut för vart och ett av de tidigare beskattningsår som återkallelsen avser enligt 13 a kap. 17 § 2.

Tilläggsavgift

4 §

En tilläggsavgift ska tas ut med 20 procent av den skatt som skulle ha bestämts för den högsta tonnageinkomsten under de beskattningsår som grundavgiften avser, multiplicerat med det resterande

antal beskattningsår som tonnageskattning skulle ha skett om godkännandet för tonnageskattning inte hade återkallats.

Vid beräkning enligt första stycket ska en begäran om återkallelse anses ha gjorts senast under det beskattningsår då godkännandet för tonnageskattning återkallades.

52 kap.

1 §

I detta kapitel finns bestämmelser om

- beslut om förseningsavgift (2 §),
- beslut om skattetillägg (3–8 §§),
- beslut om skattetillägg (3–8 a §§),
- beslut om återkallelseavgift (8 b §),
- beslut om kontrollavgift (9 §),
- att särskild avgift inte får beslutas för en person som har avlidit (10 §), och
- att särskild avgift tillfaller staten (11 §).

Beslut om återkallelseavgift

8 b §

Ett beslut om återkallelseavgift ska meddelas inom två år från den dag då beslutet om återkallelse av godkännandet för tonnageskattning meddelades.

57 kap.

4 §

Om den som är skyldig att lämna särskilda uppgifter enligt 33 kap. 9 a § på grund av att ett godkännande för tonnageskattning har återkallats inte har gjort det, får skönsbeskattning beslutas.

62 kap.

8 §⁵

Slutlig skatt beräknad enligt 56 kap. 9 § ska betalas senast den förfallodag som infaller närmast efter det att 90 dagar har gått från den dag då beslut om slutlig skatt fattades.

⁵ Senaste lydelse 2013:1068.

Följande skatter och avgifter ska vara betalda senast den förfallodag som infaller närmast efter det att 30 dagar har gått från den dag beslut fattades:

1. annan skatt än F-skatt och särskild A-skatt samt avgifter som har bestämts genom ett omprövningsbeslut eller efter ett beslut av domstol,
2. förseningsavgift och skatte- 2. förseningsavgift och skatte-
tillägg som har bestämts genom ett tillägg som har bestämts genom ett
omprövningsbeslut eller efter ett omprövningsbeslut eller efter ett
beslut av domstol samt kontroll- beslut av domstol samt *återkallel-*
avgift, *seavgift eller kontrollavgift,*
3. särskild inkomstskatt som har beslutats enligt 54 kap. 2 §, samt
4. skatt och avgift som ska betalas enligt ett beslut om ansvar enligt 59 kap.

Slutlig skatt enligt andra stycket 1 samt förseningsavgift och skatte-
tillägg enligt andra stycket 2 behöver dock inte betalas före den
förfallodag som anges i första stycket.

Mervärdesskatt enligt andra stycket 1 samt skattetillägg enligt andra
stycket 2 som har beslutats med anledning av beslut om mervärdesskatt
behöver inte betalas före den förfallodag som anges i 3 §.

63 kap.

1 §⁶

I detta kapitel finns bestämmelser om

- ansökan om anstånd (2 §),
- deklarationsanstånd (3 §),
- ändringsanstånd (4 §),
- anstånd för att undvika betydande skada (5 §),
- anståndstid i fall som avses i 4 och 5 §§ (6 §),
- anstånd med att betala skatte- – anstånd med att betala skatte-
tillägg och kontrollavgift (7 §), tillägg, *återkallelseavgift* och kon-
trollavgift (7 och 7 a §§),
- säkerhet (8–10 §§),
- anstånd vid avyttring av tillgångar (11 §),
- anstånd när punktskatt ska betalas för helt varulager (12 §),
- anstånd vid totalförsvärstjänstgöring (13 §),
- anstånd med betalning av skatt i samband med uttagsbeskattning
(14 §),
- anstånd med betalning av skatt i samband med återföring av investe-
raravdrag (14 a–14 c §§),
- anstånd på grund av synnerliga skäl (15 §),
- anståndsbeloppet (16–21 a §§),
- ändrade förhållanden (22–22 c §§), och
- anstånd som är till fördel för det allmänna (23 §).

⁶ Senaste lydelse 2013:772.

Anstånd med att betala skattetillägg och kontrollavgift**Anstånd med att betala skattetillägg, återkallelseavgift och kontrollavgift**

7 §

Skatteverket ska bevilja anstånd med betalning av skattetillägg och kontrollavgift om den som avgiften gäller har begärt omprövning av eller till förvaltningsrätten överklagat

1. beslutet om skattetillägg eller kontrollavgift, eller

2. beslutet i den fråga som har föranlett skattetillägget.

Anstånd vid omprövning får dock inte beviljas om anstånd tidigare har beviljats enligt första stycket med betalningen i avvaktan på en omprövning av samma fråga.

Anståndet ska gälla fram till dess att Skatteverket eller förvaltningsrätten har meddelat sitt beslut eller längst tre månader efter dagen för beslutet.

Skatteverket ska bevilja anstånd med betalning av skattetillägg, återkallelseavgift och kontrollavgift om den som avgiften gäller har begärt omprövning av eller till förvaltningsrätten överklagat

1. beslutet om skattetillägg, återkallelseavgift eller kontrollavgift, eller

2. beslutet i den fråga som har föranlett skattetillägget eller återkallelseavgiften.

7 a §

Skatteverket ska bevilja anstånd med betalning av återkallelseavgift om det skulle medföra betydande skadeverkningar för den betalningsskyldige och framstå som oskäligt att betala avgiften.

Anståndstiden ska bestämmas till längst fem år efter dagen för beslutet om anstånd.

8 §

Om det i de fall som avses i 4 eller 5 § kan antas att skatten eller avgiften inte kommer att betalas i rätt tid, får anstånd beviljas bara om säkerhet ställs för skattens eller avgiftens betalning.

Första stycket gäller inte om

1. anståndsbeloppet är förhållandevis obetydligt,

2. det kan antas att skatten eller avgiften inte kommer att behöva betalas,

3. anståndet avser skattetillägg eller kontrollavgift,

3. anståndet avser skattetillägg, återkallelseavgift eller kontrollavgift,

4. det allmänna ombudet hos Skatteverket har ansökt om förhandsbesked, eller

5. det annars finns särskilda skäl.

66 kap.**5 §**

Ett beslut om skatteavdrag, arbetsgivaravgifter, mervärdesskatt, punktskatt, slutlig skatt, skatte-tillägg eller anstånd med betalning av skatt eller avgift ska omprövas av en särskilt kvalificerad beslutsfattare som tidigare inte har prövat frågan, om

1. den som beslutet gäller har begärt omprövning eller överklagat och inte är ense med Skatteverket om utgången,
2. de omständigheter och bevis som åberopas inte redan har prövats vid en sådan omprövning,
3. frågan ska prövas i sak, och
4. prövningen inte är enkel.

Första stycket gäller inte den första omprövningen av ett beslut enligt 53 kap. 2, 3 eller 4 §.

7 §

En begäran om omprövning ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut.

Begäran ska dock ha kommit in inom två månader från den dag då den som beslutet gäller fick del av det om beslutet avser

1. registrering,
2. på vilket sätt preliminär skatt ska betalas,
 3. *godkännande för tonnagebeskattning eller återkallelse av godkännande för tonnagebeskattning,*
3. uppgifts- eller dokumentations-skyldighet,
4. föreläggande,
5. revision, tillsyn över kassa-register eller kontrollbesök,
6. tvångsåtgärder,
7. kontrollavgift,
8. säkerhet för slutlig skatt för skalbolag,
9. betalning eller återbetalning av skatt eller avgift,
10. verkställighet, eller
11. avvisning av en begäran om omprövning eller ett överklagande eller någon annan liknande åtgärd.
4. uppgifts- eller dokumentations-skyldighet,
5. föreläggande,
6. revision, tillsyn över kassa-register eller kontrollbesök,
7. tvångsåtgärder,
8. *återkallelseavgift,*
9. kontrollavgift,
10. säkerhet för slutlig skatt för skalbolag,
11. betalning eller återbetalning av skatt eller avgift,
12. verkställighet, eller
13. avvisning av en begäran om omprövning eller ett överklagande eller någon annan liknande åtgärd.

Förlängd tid för omprövning av beslut om återkallelseavgift

9 a §

Omprövning av ett beslut om återkallelseavgift får begäras så länge beslutet om återkallelse av godkännande för tonnageskattning enligt 13 a kap. 10 § första stycket 2–4 eller de beslut om beskattning som föranleds av beslutet om återkallelse av godkännande för tonnageskattning inte har fått laga kraft.

27 §⁷

Ett beslut om omprövning till nackdel för den som beslutet gäller av ett beslut om skatt eller avgift som avses i 2 kap. 2 § får meddelas inom sex år från utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut (efterbeskattning) om

1. ett beslut har blivit felaktigt eller inte fattats på grund av att den uppgiftsskyldige

a) under förfarandet har lämnat oriktig uppgift till ledning för egen beskattning,

b) har lämnat oriktig uppgift i ett mål om egen beskattning,

c) inte har lämnat en deklARATION eller låtit bli att lämna en begärd uppgift, eller

d) inte har lämnat begärd varuprov,

2. en felräkning, felskrivning eller något annat uppenbart förbiseende ska rättas,

3. kontrolluppgift som ska lämnas utan föreläggande har saknats eller varit felaktig och den som uppgiften ska lämnas för inte har varit skyldig att lämna inkomstdeklARATION,

4. det föranleds av ett beslut i ett ärende eller mål

a) om en annan skatt eller avgift som avses i 2 kap. 2 §, eller samma skatt eller avgift som avses i 2 kap. 2 §, men för en annan redovisningsperiod, ett annat beskattningsår eller en annan person,

b) om fastighetstaxering,

c) om utländsk skatt eller om obligatoriska utländska socialförsäkringsavgifter som avses i 62 kap. 6 § inkomstskattelagen (1999:1229),

d) enligt lagen (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund,

e) om huruvida en inkomst ska beskattas enligt inkomstskattelagen eller enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta eller lagen

e) om huruvida en inkomst ska beskattas enligt inkomstskattelagen eller enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta eller lagen

⁷ Senaste lydelse 2013:967.

(1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl., *eller*

f) om Skatteverkets prissättningsbesked enligt lagen (2009:1289) om prissättningsbesked vid internationella transaktioner eller beslut om ändring av sådant prissättningsbesked,

(1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl.,

f) om Skatteverkets prissättningsbesked enligt lagen (2009:1289) om prissättningsbesked vid internationella transaktioner eller beslut om ändring av sådant prissättningsbesked, *eller*
g) om återkallelse av godkännande för tonnagebeskattning enligt 13 a kap. 10 § första stycket 2–4,

5. en förening eller ett registrerat trossamfund inte har genomfört en investering inom den tid som föreskrivs i ett sådant beslut som avses i 7 kap. 9 § inkomstskattelagen eller inte har följt ett annat villkor i beslutet, eller

6. det föranleds av en uppgift om skalbolag enligt 31 kap. 14 §.

67 kap.

12 §

Ett överklagande ska ha kommit in till Skatteverket senast det sjätte året efter utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut.

Överklagandet ska dock ha kommit in inom två månader från den dag då den som beslutet gäller fick del av det om beslutet avser

1. registrering,
2. på vilket sätt preliminär skatt ska betalas,
 3. godkännande för tonnagebeskattning eller återkallelse av godkännande för tonnagebeskattning,
3. uppgifts- eller dokumentationsskyldighet,
4. uppgifts- eller dokumentationsskyldighet,
4. deklarationsombud,
5. deklarationsombud,
5. tvångsåtgärder,
6. tvångsåtgärder,
7. återkallelseavgift,
8. kontrollavgift,
9. kontrollavgift,
9. säkerhet för slutlig skatt för skalbolag,
10. säkerhet för slutlig skatt för skalbolag,
10. betalning eller återbetalning av skatt eller avgift,
11. betalning eller återbetalning av skatt eller avgift,
11. verkställighet, eller
12. avvisning av en begäran om omprövning eller ett överklagande eller någon annan liknande åtgärd.
12. avvisning av en begäran om omprövning eller ett överklagande eller någon annan liknande åtgärd.

Förlängd tid för överklagande av beslut om återkallelseavgift

14 a §

Ett beslut om återkallelseavgift får överklagas så länge beslutet om återkallelse av godkännande för tonnagebeskattning enligt 13 a kap. 10 § första stycket 2–4 eller de beslut om beskattning som föranleds av beslutet om återkallelse av godkännande för tonnagebeskattning inte har fått laga kraft.

24 §

Om det allmänna ombudet överklagar ett beslut om efterbeskattning eller ett beslut om skattetillägg som har meddelats samtidigt och yrkar ändring till nackdel för den som beslutet gäller, ska överklagandet ha kommit in till Skatteverket inom två månader från den dag då beslutet meddelades. Detsamma gäller om det allmänna ombudet yrkar att skattetillägg ska tas ut.

Det som sägs i första stycket om skattetillägg gäller även återkallelseavgift.

25 §

Om det allmänna ombudet överklagar ett beslut i en fråga som har föranlett att skattetillägg har tagits ut och överklagandet är till nackdel för den som beslutet gäller, ska ombudet samtidigt även ta upp frågan om skattetillägg.

Om det allmänna ombudet överklagar ett beslut i en fråga som har föranlett att skattetillägg eller återkallelseavgift har tagits ut och överklagandet är till nackdel för den som beslutet gäller, ska ombudet samtidigt även ta upp frågan om skattetillägg eller återkallelseavgift.

33 §

Den som har överklagat ett beslut i en fråga som har föranlett skattetillägg får även ta upp frågan om skattetillägg om domstolen anser att skattetillägget utan olägenhet kan prövas i målet.

Det som sägs i första stycket om skattetillägg gäller även återkallelseavgift.

34 §

Om en domstol inte prövar en ny fråga eller en fråga om skattetillägg, ska domstolen överlämna frågan till Skatteverket för omprövning.

Om en domstol inte prövar en ny fråga, en fråga om skattetillägg eller en fråga om återkallelseavgift, ska domstolen överlämna frågan till Skatteverket för omprövning.

prövning.

-
1. Denna lag träder i kraft den 20 juli 2016.
 2. Lagen tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2016.

BILAGA 3

Utskottets lagförslag

Ändring i regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

*Regeringens förslag**Utskottets förslag***39 b kap.**

5 §

Rederiverksamheten är kvalificerad bara om följande villkor är uppfyllda i fråga om de kvalificerade fartyg som ingår i verksamheten:

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - minst 20 procent av den sammanlagda bruttodräktigheten hänför sig till fartyg som ägs av den som bedriver verksamheten eller är inhyrda utan besättning, - minst 20 procent av den sammanlagda bruttodräktigheten hänför sig till fartyg som är <i>svenskregristrade</i>, och - andelen av den sammanlagda bruttodräktigheten som hänför sig till fartyg som är registrerade i något register inom <i>Europeiska unionen</i> bibehålls eller ökas under beskattningsåret. | <ul style="list-style-type: none"> - minst 20 procent av den sammanlagda bruttodräktigheten hänför sig till fartyg som är <i>registrerade i något register inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES)</i>, och - andelen av den sammanlagda bruttodräktigheten som hänför sig till fartyg som är registrerade i något register inom <i>EES</i> bibehålls eller ökas under beskattningsåret. |
|---|--|

Om minst 60 procent av den sammanlagda bruttodräktigheten för de kvalificerade fartyg som ingår i verksamheten i företaget, eller i den koncern som företaget ingår i, hänför sig till fartyg som är registrerade i något register inom *Europeiska unionen*, är rederiverksamheten kvalificerad även om andelen inte bibehålls eller ökas.

Om minst 60 procent av den sammanlagda bruttodräktigheten för de kvalificerade fartyg som ingår i verksamheten i företaget, eller i den koncern som företaget ingår i, hänför sig till fartyg som är registrerade i något register inom *EES*, är rederiverksamheten kvalificerad även om andelen inte bibehålls eller ökas.

1. Denna lag träder i kraft den 20 juli 2016.

2. Lagen tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2016.

1. Denna lag träder i kraft den 20 oktober 2016.

Ändring i regeringens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Regeringens förslag

Utskottets förslag

1. Denna lag träder i kraft den 20 juli 2016.

2. Lagen tillämpas första gången för beskattningsår som börjar efter den 31 december 2016.

3. För beskattningsår som börjar före den 1 april 2017 ska en ansökan om godkännande för tonnagebeskattning, i stället för vad som föreskrivs i 13 a kap. 4 §, ha kommit in till Skatteverket senast den 31 oktober 2016.

4. För beskattningsår som börjar före den 1 april 2017 gäller, i stället för vad som föreskrivs i 13 a kap. 9 § första stycket, ett godkännande för tonnagebeskattning från och med detta beskattningsår om beslutet om godkännande meddelas senast den 31 mars 2017.