



Inkomstbeskattning, redovisning och revision av Eric-konsortier

Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag i proposition 2014/15:4 till hur associationsformen konsortium för europeisk forskningsinfrastruktur ska beskattas i Sverige. Förslaget är en följd av rådets förordning (EG) nr 723/2009 av den 25 juni 2009 om gemenskapens rättsliga ram för ett konsortium för europeisk forskningsinfrastruktur (Eric-konsortium).

Förslaget innebär att ett Eric-konsortium vid beskattningen i Sverige likställs med en ekonomisk förening. Detta leder till ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229) och skatteförfarandelagen (2011:1244). Vidare föreslås ändringar i bokföringslagen (1999:1078), årsredovisningslagen (1995:1554) och revisionslagen (1999:1079). Förslagen innebär bl.a. att ett Eric-konsortium för varje räkenskapsår ska avsluta bokföringen med en årsredovisning som ska offentliggöras och att endast den som är auktoriserad eller godkänd revisor kan vara revisor i ett Eric-konsortium.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015.

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....1

Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....3

Redogörelse för ärendet.....4

 Ärendet och dess beredning.....4

 Bakgrund4

 Propositionens huvudsakliga innehåll4

Utskottets överväganden.....6

 Inkomstbeskattning, redovisning och revision av Eric-konsortier.....6

Bilaga 1

Förteckning över behandlade förslag.....7

 Propositionen7

Bilaga 2

Regeringens lagförslag8

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Inkomstbeskattning, redovisning och revision av Eric-konsortier

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554),
2. lag om ändring i bokföringslagen (1999:1078),
3. lag om ändring i revisionslagen (1999:1079),
4. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
5. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Därmed bifaller riksdagen proposition 2014/15:4 punkterna 1–5.

Stockholm den 11 november 2014

På skatteutskottets vägnar

Per Åsling

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Per Åsling (C), Leif Jakobsson (S), Jessica Polfjärd (M), Sara Karlsson (S), Olof Lavesson (M), Peter Persson (S), Anna Hagwall (SD), Maria Plass (M), Hannah Bergstedt (S), Rasmus Ling (MP), Helena Bouveng (M), Adnan Dibrani (S), David Lång (SD), Mats Persson (FP), Daniel Sestrajcic (V), Aron Modig (KD) och Patrik Lundqvist (S).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I betänkandet behandlar utskottet proposition 2014/15:4 Inkomstbeskattning, redovisning och revision avseende Eric-konsortier. Inga motioner har väckts med anledning av propositionen. Förslagen redovisas i bilaga 1 och regeringens lagförslag redovisas i bilaga 2.

Bakgrund

Ett mål för EU har sedan länge varit att stödja och utveckla forskningsinfrastruktur. Traditionellt har stödet för användning och utveckling av europeiska forskningsinfrastrukturer huvudsakligen tagit formen av bidrag till förmån för redan etablerade forskningsinfrastrukturer.

EU har dock ansett att utvecklingen av nya strukturer måste stimuleras ytterligare. Den 25 juni 2009 beslutade rådet därför att anta förordningen (EG) nr 723/2009 om gemenskapens rättsliga ram för ett konsortium för europeisk forskningsinfrastruktur (Eric-konsortium). Artikel 9.2 och 9.3 i förordningen har ändrats genom förordning (EU) nr 1261/2013 av den 2 december 2013 om ändring av förordning (EG) nr 723/2009 om gemenskapens rättsliga ram för ett konsortium för europeisk forskningsinfrastruktur (Eric-konsortium).

Propositionens huvudsakliga innehåll

Förslaget innebär att ett Eric-konsortium vid beskattningen i Sverige likställs med en ekonomisk förening. Detta leder till ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229) och skatteförfarandelagen (2011:1244). Vidare föreslås ändringar i bokföringslagen (1999:1078), årsredovisningslagen (1995:1554) och revisionslagen (1999:1079). Förslagen innebär bl.a. att ett Eric-konsortium för varje räkenskapsår ska avsluta bokföringen med en årsredovisning som ska offentliggöras och att endast den som är auktoriserad eller godkänd revisor kan vara revisor i ett Eric-konsortium.

Att ett Eric-konsortium vid inkomstbeskattningen ska likställas med en ekonomisk förening får som följd att reglerna om underprisöverlåtelse, fusioner och fissioner samt verksamhetsavyttringar i 23, 37 respektive 38 kap. inkomstskattelagen blir tillämpliga för Eric-konsortier.

Regeringen anser att det mest naturliga är att den förvaltningsrätt inom vars domkrets konsortiet har sitt säte är avgörande för vart beslut om konsortiet får överklagas. I likhet med vad som gäller för övriga juridiska personer är det sätet den 1 november året före det år då beslutet fattades som bör vara avgörande.

Vidare föreslår regeringen att ett Eric-konsortium för varje räkenskapsår ska avsluta bokföringen med en årsredovisning och offentliggöra den. Årsredovisningen ska skrivas under av styrelsen eller av direktören. Om det i ett Eric-konsortium finns både en styrelse och en direktör ska årsredovisningen skrivas under av båda dessa. I de fall styrelsen ska skriva under krävs underskrifter från samtliga styrelseledamöter.

Slutligen föreslår regeringen att ett Eric-konsortium ska ha minst en revisor. Endast den som är auktoriserad eller godkänd revisor ska få vara revisor i ett Eric-konsortium.

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2015.

Utskottets överväganden

Inkomstbeskattning, redovisning och revision av Eric-konsortier

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag om att ett Eric-konsortium ska räknas som en ekonomisk förening vid inkomstbeskattningen samt förslag till regler om redovisning, revision och överklagande av beslut om skatter som gäller ett Eric-konsortium.

Utskottets ställningstagande

I Eric-förordningen stadgas att ett Eric-konsortium ska ha den mest vittgående rättskapacitet som tillerkänns juridiska personer. Enligt regeringen skulle en lösning som bygger på delägarbeskattning ge en komplicerad beskattningsmodell, vilket är olämpligt och därför bör undvikas. Med hänsyn härtill framstår det enligt regeringen som ett både naturligt och mer lämpligt alternativ att ett Eric-konsortium ska räknas som en ekonomisk förening vid inkomstbeskattningen. Utskottet delar denna bedömning.

Utskottet har inte något att invända mot förslagen i övrigt och tillstyrker propositionen.

BILAGA

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2014/15:4 Inkomstbeskattning, redovisning och revision avseende Eric-konsortier:

1. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554).
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i bokföringslagen (1995:1554).
3. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i revisionslagen (1999:1079).
4. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).
5. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om ändring i årsredovisningslagen (1995:1554)

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 7 § årsredovisningslagen (1995:1554) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

7 §¹

I aktiebolag, ekonomiska föreningar och andra företag, som företräds av en styrelse, ska årsredovisningen skrivas under av samtliga styrelseledamöter. Om en verkställande direktör är utsedd, ska även denne skriva under årsredovisningen.

I handelsbolag ska årsredovisningen skrivas under av samtliga obegränsat ansvariga delägare.

I en gruppering enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1082/2006 av den 5 juli 2006 om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete (EGTS) ska årsredovisningen skrivas under av samtliga ledamöter i grupperingens församling *samt* av direktören.

I en gruppering enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1082/2006 av den 5 juli 2006 om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete (EGTS) ska årsredovisningen skrivas under av samtliga ledamöter i grupperingens församling *och* av direktören. *I ett konsortium enligt rådets förordning (EG) nr 723/2009 av den 25 juni 2009 om gemenskapens rättsliga ram för ett konsortium för europeisk forskningsinfrastruktur (Eric-konsortium) ska årsredovisningen skrivas under av samtliga styrelseledamöter eller av direktören. Om både en styrelse och en direktör är utsedda i konsortiet, ska årsredovisningen skrivas under av samtliga styrelseledamöter och av direktören.*

I stiftelser med anknuten förvaltning ska årsredovisningen skrivas under av förvaltaren eller, om ett handelsbolag är stiftelsens förvaltare, av samtliga bolagsmän som företräder bolaget.

¹ Senaste lydelse 2009:702.

I övriga företag ska årsredovisningen skrivas under av den redovisningsskyldige eller dennes ställföreträdare.

Om årsredovisningen upprättas i elektronisk form, ska den undertecknas med avancerad elektronisk signatur enligt lagen (2000:832) om kvalificerade elektroniska signaturer.

Om någon av dem som undertecknar årsredovisningen har anmält en avvikande mening, ska yttrandet fogas till redovisningen. I fall som avses i första stycket gäller detta dock endast om den avvikande meningen har antecknats till styrelsens protokoll.

Årsredovisningen ska innehålla uppgift om den dag då den undertecknades.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

2 Förslag till lag om ändring i bokföringslagen (1999:1078)

Härigenom föreskrivs att 6 kap. 1 § bokföringslagen (1999:1078) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

6 kap.

1 §¹

Företag som tillhör någon eller några av följande kategorier ska för varje räkenskapsår avsluta bokföringen med en årsredovisning och offentliggöra den enligt 2 §:

1. aktiebolag,
2. ekonomiska föreningar,
3. handelsbolag i vilka en eller flera juridiska personer är delägare,
- 3 a. grupperingar enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1082/2006 av den 5 juli 2006 om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete (EGTS),

3 b. konsortier enligt rådets förordning (EG) nr 723/2009 av den 25 juni 2009 om gemenskapens rättsliga ram för ett konsortium för europeisk forskningsinfrastruktur (Eric-konsortium),

4. företag som omfattas av lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag eller lagen (1995:1560) om årsredovisning i försäkringsföretag,

5. stiftelser som är bokföringsskyldiga enligt denna lag, dock inte stiftelser som får använda sina tillgångar uteslutande till förmån för medlemmar av en viss eller vissa släkter och som är bokföringsskyldiga endast på grund av 2 kap. 3 § första stycket,

6. företag som uppfyller mer än ett av följande villkor:

- a) medelantalet anställda i företaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,
- b) företagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 40 miljoner kronor,
- c) företagets redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 80 miljoner kronor,

7. företag som är moderföretag i en koncern vilken uppfyller mer än ett av följande villkor:

- a) medelantalet anställda i koncernen har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,
- b) koncernföretagens redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 40 miljoner kronor,
- c) koncernföretagens redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 80 miljoner kronor.

¹ Senaste lydelse 2010:849.

Vid tillämpningen av första stycket 7 b och c ska fordringar och skulder mellan koncernföretag, liksom internvinster, elimineras. Detsamma gäller för intäkter och kostnader som hänför sig till transaktioner mellan koncernföretag, liksom förändring av internvinst.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

3 Förslag till lag om ändring i revisionslagen (1999:1079)

Härigenom föreskrivs att 12 § revisionslagen (1999:1079) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

12 §¹

En revisor ska ha den insikt i och erfarenhet av redovisning och ekonomiska förhållanden som med hänsyn till arten och omfattningen av företagets verksamhet fordras för att fullgöra uppdraget.

Endast den som är auktoriserad eller godkänd revisor kan vara revisor i

1. ett handelsbolag som en eller flera juridiska personer är delägare i,

2. ett hypoteksinstitut som är skyldigt att upprätta årsredovisning enligt lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag, *och*

3. en gruppering enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1082/2006 av den 5 juli 2006 om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete (EGTS).

2. ett hypoteksinstitut som är skyldigt att upprätta årsredovisning enligt lagen (1995:1559) om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag,

3. en gruppering enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1082/2006 av den 5 juli 2006 om en europeisk gruppering för territoriellt samarbete (EGTS), *och*

4. ett konsortium enligt rådets förordning (EG) nr 723/2009 av den 25 juni 2009 om gemenskapens rättsliga ram för ett konsortium för europeisk forskningsinfrastruktur (Eric-konsortium).

I företag som avses i 6 kap. 1 § första stycket 6 eller 7 bokföringslagen (1999:1078) ska minst en revisor vara auktoriserad revisor.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

¹ Senaste lydelse 2013:221.

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

Härigenom föreskrivs att 2 kap. 4 b § inkomstskattelagen (1999:1229)¹ ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

2 kap.

4 b §²

Europakooperativ, europeiska grupperingar för territoriellt samarbete (EGTS) och försäkringsföreningar räknas som ekonomiska föreningar.

Europakooperativ, europeiska grupperingar för territoriellt samarbete (EGTS), *konsortier för europeisk forskningsinfrastruktur (Eric-konsortier)* och försäkringsföreningar räknas som ekonomiska föreningar.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2011:68.

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

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 1 och 7 §§, 67 kap. 8 § och rubriken närmast före 3 kap. 7 § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 kap.

1 §¹

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

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

arbetsgivaravgifter i 3 §
 arbetsgivardeklaration i 26 kap. 3 §
 beskattningsår i 4 och 5 §§
 beslut om debitering av preliminär skatt i 55 kap. 2 §
 beslut om preliminär A-skatt i 55 kap. 6 §
 beslut om särskild inkomstskatteredovisning i 13 kap. 1 §
 deklarationsombud i 6 kap. 4 §
 europeiska ekonomiska intressegrupperingar (EEIG) i 6 §
 europeiska grupperingar för territoriellt samarbete (EGTS) i 7 §
 felaktigt debiterad mervärdesskatt i 12 §
 frisörverksamhet i 39 kap. 2 §
 förenklad arbetsgivardeklaration i 26 kap. 4 §
 granskningsledare i 8 §
 handling i 9 §
 hemortskommun i 10 §
 huvudinkomst i 11 kap. 3 §
 journalminne i 42 kap. 2 §
 juridisk person i 11 §
 kassaregister i 39 kap. 2 §

*konsortier för europeisk
 forskningsinfrastruktur (Eric-
 konsortier) i 7 §*

kontrollremsa i 42 kap. 2 §
 näringsverksamhet i 14 §
 punktskatt i 15 §
 regelbunden ersättning i 11 kap. 2 §
 restaurangverksamhet i 39 kap. 2 §
 skönsbeskattning i 57 kap. 1 §
 slutlig skatt i 56 kap. 2–7 §§
 särskilda avgifter i 17 §
 torg- och marknadshandel i 39 kap. 2 §
 tvätteri verksamhet i 39 kap. 2 §

¹ Senaste lydelse 2013:27.

verksamhetslokal i 18 §
överskjutande ingående mervärdesskatt i 13 §
överskjutande punktskatt i 16 §.

**Europeiska grupperingar för
territoriellt samarbete**

**Europeiska grupperingar för
territoriellt samarbete och
konsortier för europeisk
forskningsinfrastruktur**

7 §

Det som sägs om ekonomiska
föreningar gäller även europeiska
grupperingar för territoriellt
samarbete (EGTS).

Det som sägs om ekonomiska
föreningar gäller även europeiska
grupperingar för territoriellt
samarbete (EGTS) *och konsortier
för europeisk forskningsinfra-
struktur (Eric-konsortier).*

*Nuvarande lydelse***67 kap.****8 §**

Beslut som gäller juridiska personer överklagas enligt följande uppställning:

<i>Beslut som gäller</i>	<i>överklagas till den förvaltningsrätt</i>
1. ett svenskt handelsbolag	inom vars domkrets bolaget enligt uppgift i handelsregistret hade sitt huvudkontor den 1 november året före det år då beslutet fattades
2. en europeisk ekonomisk intressegruppering	inom vars domkrets intressegrupperingen hade sitt säte den 1 november året före det år då beslutet fattades
3. en europeisk gruppering för territoriellt samarbete	inom vars domkrets grupperingen hade sitt säte den 1 november året före det år då beslutet fattades
4. ett dödsbo	som senast var behörig att pröva ett överklagande som gällde den avlidne
5. någon annan juridisk person än som avses i 1–4	inom vars domkrets styrelsen hade sitt säte eller, om sådant saknas, förvaltningen utövades den 1 november året före det år då beslutet fattades
6. en juridisk person som inte är ett dödsbo och som har bildats efter den 1 november året före det år då beslutet fattades	inom vars domkrets huvudkontoret eller sätet var beläget eller, om huvudkontor och säte saknas, förvaltningen utövades då den juridiska personen bildades
7. en juridisk person som har upplösts	som senast var behörig.

*Föreslagen lydelse***67 kap.****8 §**

Beslut som gäller juridiska personer överklagas enligt följande uppställning:

<i>Beslut som gäller</i>	<i>överklagas till den förvaltningsrätt</i>
1. ett svenskt handelsbolag	inom vars domkrets bolaget enligt uppgift i handelsregistret hade sitt huvudkontor den 1 november året före det år då beslutet fattades
2. en europeisk ekonomisk intressegruppering	inom vars domkrets intressegrupperingen hade sitt säte den 1 november året före det år då beslutet fattades
3. en europeisk gruppering för territoriellt samarbete	inom vars domkrets grupperingen hade sitt säte den 1 november året före det år då beslutet fattades
4. ett konsortium för europeisk forskningsinfrastruktur	inom vars domkrets konsortiet hade sitt säte den 1 november året före det år då beslutet fattades
5. ett dödsbo	som senast var behörig att pröva ett överklagande som gällde den avlidne
6. någon annan juridisk person än som avses i 1–5	inom vars domkrets styrelsen hade sitt säte eller, om sådant saknas, förvaltningen utövades den 1 november året före det år då beslutet fattades
7. en juridisk person som inte är ett dödsbo och som har bildats efter den 1 november året före det år då beslutet fattades	inom vars domkrets huvudkontoret eller sätet var beläget eller, om huvudkontor och säte saknas, förvaltningen utövades då den juridiska personen bildades
8. en juridisk person som har upplösts	som senast var behörig.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2015.