



Remiss: Europeiska kommissionens förslag till rådets direktiv om Internprissättning

(Fi2023/02566)

Juridiska fakultetsnämnden vid Uppsala universitet har genom remiss anmodats att yttra sig i rubricerat ärende. Fakultetsnämnden får härmed lämna följande synpunkter.

Övergripande synpunkter

Direktivförslaget innehåller förslag till gemensamma regler för internprissättning inom EU. Internprissättning avser prissättning av varor och tjänster som säljs mellan närstående företag hemmahörande i olika stater. Utgångspunkten är att prissättningen ska ske till "armlängdspriset", vilket generellt kan kallas för marknadspriset. Genom att sälja "billigt" eller köpa "dyrt" i gränsöverskridande situationer finns annars en möjlighet att flytta beskattningsunderlaget mellan olika företag inom koncernen. På det sättet kan koncernen som helhet minska sin skattebelastning, och stater förlorar skatteintäkter. Om armlängdspriset upprätthålls minskar riskerna för sådana överföringar av bolagsskattebasen mellan koncernföretag i olika medlemsstater.

I svensk rätt är utgångspunkten för armlängdsprincipen den så kallade korrigeringsregeln i 14 kap. 19-20 §§. Bestämmelsen är mycket kortfattad och uttrycker endast i allmänna ordalag innebörden av armlängdsprincipen. I dubbelbeskattningsavtalen finns ett motsvarande principstadgande i artikel 9 i avtal baserade på OECD:s modellavtal. Korrigeringsregeln har funnits i svensk rätt sedan tillkomsten av kommunalskattelagen, och den har genomgått smärre förändringar genom åren. I praktiken är det emellertid OECD:s "Transfer pricing guidelines for multinational enterprises and tax administrations" som är vägledande för företag och skattemyndigheter vad gäller innebörden av armlängdsprincipen. Dessa riktlinjer från OECD gavs senast ut år 2022 och omfattar 656 sidor. Det är väldigt mycket som har hänt området för internprissättning sedan den svenska korrigeringsregeln infördes. Den nuvarande svenska bestämmelsen fångar bara upp en bråkdel av vad OECD:s nuvarande riktlinjer för internprissättning uttrycker. Det har under lång tid varit önskvärt med en översyn av den svenska korrigeringsregeln, med syfte att den åtminstone ska uttrycka huvuddragen för den moderna metoden att fastställa armlängdspriset.



Med tanke på legalitetsprincipen starka ställning i skatterätten är den nuvarande regleringen otillräcklig.

Det finns också ett egenvärde av att en gemensam reglering genomförs inom EU. Tillämpningen av armlängdsprincipen kan därmed bli mer enhetlig inom EU. Med tanke på den betydande handel som äger rum mellan EU:s medlemsstater är det effektivt om det finns en gemensam tillämpning både ur skattemyndigheternas och företagens perspektiv. EU kan också få en gemensam position inom lagstiftningsområdet i förhållande till andra betydande ekonomier.

Det är emellertid viktigt att ett genomförande av direktivet inte medför omfattande förändringar av tillämpningen av armlängdsprincipen i EU:s medlemsstater. I direktivförslaget understryks betydelsen av OECD:s riktlinjer, och dessa innehåller i sig ett relativt stort utrymme för flexibilitet och situationsanpassade lösningar. För det fortsatta arbetet med direktivförslaget är det avgörande att det införs uttryckliga ventiler i det slutliga direktivet som medger sådana hänsynstaganden.

Med stöd i ovan angivna synpunkter tillstyrker Juridiska fakultetsnämnden vid Uppsala universitet att direktivförslaget genomförs.

Förslag till yttrande i detta ärende har upprättats av professor Mattias Dahlberg. Yttrandet har på delegation avgivits av juridiska fakultetens dekanus, professor Anna Singer.

Anna Singer