

Anna Renman
060-18 42 59
anna.renman@bolagsverket.se

2025-05-20

AD 2512/2025

Bilaga 3

Förslag till föreskrifter om inlämning av inkomstskatte-rapport enligt lagen (2023:340) om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter

1 Inledning

En myndighet ska enligt förordningen (2024:183) om konsekvensutredningar utreda föreskrifters konsekvenser för bl.a. företag och andra enskilda innan myndigheten beslutar om föreskriften. Konsekvensutredningen ska innehålla beskrivning av det aktuella problemet och vilken förändring som eftersträvas, de konsekvenser som bedöms uppstå om ingen åtgärd vidtas, vilka alternativ som finns för att uppnå förändringen, för- och nackdelarna av de olika alternativen samt avslutningsvis redogörelse över det valda alternativet och skälen för det. Konsekvensutredningen ska stå i proportion till förslagets omfattning och effekter.

2 Bakgrund

Lagen (2023:340) om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter gäller sedan den 22 juni 2023. Den innebär att vissa stora företag ska upprätta, offentliggöra och tillgängliggöra rapporter om inkomstskatteuppgifter. Skyldigheten gäller från och med det räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 maj 2024, vilket innebär att skyldigheten blir aktuellt fr.o.m. andra halvan av år 2025.

I förordningen (2023:344) om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter finns närmare bestämmelser om verkställighetsfrågor. Förordningen innehåller ett bemyndigande för Bolagsverket att meddela verkställighetsföreskrifter om elektronisk överföring till Bolagsverket och om bestyrkande av elektronisk kopia.

De svenska författningarna om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter genomför Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2021/2101 av den 24 november 2021 om ändring av direktiv 2013/34/EU vad gäller offentliggörande av inkomstskatteuppgifter för vissa företag och filialer (det s.k. redovisningsdirektivet). Direktiv 2021/2101/EU är ett ändringsdirektiv och kallas härafter för ändringsdirektivet. Det kompletterar befintliga bestämmelser i redovisningsdirektivet som rör redovisning av inkomstskatteuppgifter till skattemyndigheter. Kompletteringen syftar till att öka transparensen om multinationella företags verksamhet inom EU och att förbättra den offentliga granskningen av dessa bolag, särskilt avseende skatt och ansvarstagande.

Ändringsdirektivet innebär bl.a. tillägg av de nya artiklarna 48a-h i redovisningsdirektivet. Förarbeten till den svenska lagen finns i propositionen Ökad transparens för stora företags skattebetalningar (prop. 2022/23:88) och i delbetänkandet om Inkomstskatterapporter och några redovisningsfrågor (SOU 2022:29).

Anna Renman
060-18 42 59
anna.renman@bolagsverket.se

2025-05-20

AD 2512/2025

3 Offentliggörande av inkomstskatterapporter

3.1 Rapporteringsskyldig

Ändringsdirektivet innebär att en ny skyldighet införs i redovisningsdirektivet för multinationella koncerner och företag med verksamhet inom det Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) med årliga intäkter på mer än 750 miljoner euro, eller motsvarande, avseende att ta fram och offentliggöra en rapport om sina inkomstskatteuppgifter. Uppgifter ska också lämnas om verksamhet i länder utanför EES, närmare bestämt de jurisdiktioner som finns med på EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet.

Det är större aktiebolag och vissa handelsbolag (inklusive kommanditbolag) som omfattas av skyldigheten att upprätta inkomstskatterapporten, 2 § lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter. I en koncern med gränsöverskridande verksamhet är det yttersta moderföretaget som ska se till att rapporten upprättas, 3 § samma lag. Skyldigheten inträder när företagets respektive koncernens intäkter under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren har uppgått till mer än 8 miljarder kronor. Skyldigheten kvarstår till dess att intäkterna under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgår till mindre än 8 miljarder kronor. Det yttersta moderbolaget är det bolag som utarbetar koncernredovisning för flertalet företag i koncernen som inte har något eget moderföretag, se prop. 2022/23:88 s 36.

Har moderföretaget sin hemvist utanför EES ska inkomstskatterapporten i vissa fall i stället upprättas och offentliggöras av ett dotterbolag som är ett större aktiebolag enligt årsredovisningslagen (1995:1554), eller en filial som är ett aktiebolag, 4 respektive 7 § lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter. Får inte dotterbolaget eller filialen den information som behövs från moderföretaget, får rapporten upprättas utifrån tillgängliga uppgifter. Rapporten ska då offentliggöras tillsammans med ett uttalande om att det yttersta moderföretaget inte har lämnat den information som behövs, 5 respektive 8 § lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter.

3.2 Formkrav vid upprättandet av rapporten

Inkomstskatterapporten ska upprättas med användning av det formulär och i de elektroniska format som Europeiska kommissionen har fastställt, 17 § lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter. Kommissionen har beslutat om en gemensam mall och elektroniskt rapporteringsformat i genomförandeförordningen (EU) 2024/2952 av den 29 november 2024 om fastställande av en gemensam mall och elektroniska rapporteringsformat för tillämpningen av Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU vad gäller de uppgifter som ska redovisas i rapporter om inkomstskatteuppgifter (härefter kallad genomförandeförordningen). Rapporten ska upprättas i ett standardformat i Hyper Text Markup Language (HTML) som överensstämmer med Extensible Hyper Text Markup Language (XHTML). Märkningar ska integreras enligt en standard kallad eXtensible Business Reporting Language (XBRL) som har utvecklats av XBRL International, artiklarna 2.3 och 4 i genomförandeförordningen. XBRL-specifikationerna framgår av bilaga II till genomförandeförordningen. Vidare ska upplysningar i rapporten märkas enligt den

Anna Renman
060-18 42 59
anna.renman@bolagsverket.se

2025-05-20

AD 2512/2025

grundläggande klassificeringen i bilaga III eller i tabell 3 bilaga IV till genomförandeförordningen. Kommissionen har dock ännu inte antagit den digitala taxonomi som krävs för märkning av informationen i rapporten.

En inkomstskatterapport och ett eventuellt uttalande från ett dotterbolag respektive en filial ska upprättas på svenska, 19 och 20 §§ lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter. Genomförandeförordningen gäller dock inte för rapporter och uttalanden som upprättas enligt 5 respektive 8 § lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter. Det föreligger därför inte någon skyldighet för dotterbolag eller filial att upprätta dessa handlingar enligt den av EU fastställda standarden, jfr skäl 10 och 11 i genomförandeförordningen.

3.3 Offentliggörande

I Sverige offentliggörs en inkomstskatterapport och ett eventuellt uttalande genom registrering hos Bolagsverket, som också kungör registreringen i Post- och Inrikes Tidningar, 19 och 20 §§ lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter och 3 § förordningen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter. Offentliggörandet sker således på samma sätt som gäller för årsredovisningar och för rapporter om betalningar till myndigheter, prop. 2022/23:88 s 27.

Inkomstskatterapporten ska lämnas in till Bolagsverket för registrering senast ett år efter räkenskapsårets utgång och det ska ske i form av bestyrkt kopia eller ett elektroniskt original, 19 § lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter. Bolagsverket registrerar uppgift om att rapporten har lämnats in i det register som bolaget i fråga är registrerat i, dvs. huvudsakligen aktiebolagsregistret. Men även handelsregistret eller filialregistret kan vara aktuellt. Registreringen görs på svenska och, på bolagets begäran, även på ett av de officiella språken inom EU eller på norska eller isländska, 19 § lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter.

Även ett uttalande om att ett yttersta moderföretag eller ett företag som bedriver näringsverksamhet genom en filial inte har lämnat den information som behövs för att en fullständig inkomstskatterapport ska kunna upprättas ska offentliggöras inom samma tid och på samma sätt som en inkomstskatterapport, 20 § lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter och 3 § förordningen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter.

3.4 Tillgängliggörande

Företaget ska kostnadsfritt under fem års tid hålla inkomstskatterapporten och ett eventuellt uttalande tillgänglig på sin webbsida, 21 och 22 §§ lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter. Tillgängliggörandet ska göras på minst ett av de officiella språken inom EU, eller på norska eller isländska.

Anna Renman
060-18 42 59
anna.renman@bolagsverket.se

2025-05-20

AD 2512/2025

Av de nya bestämmelserna i artikel 48d redovisningsdirektivet framgår att offentliggörandet avser själva registreringen i det offentliga registret, medan tillgängliggörandet avser en allmän tillgång till rapporten via en webbplats och i ett elektroniskt läsbart format (jfr artikel 48d.1 och 48d.2 i redovisningsdirektivet). Bolagsverket har inte något ansvar för tillgängliggörandet, utan det åligger företaget. Lagstiftaren har bedömt att det är mer ändamålsenligt att informationen finns på företagets webbplats, där även annan information om företaget finns, prop. 2022/23:88 s 27 f. Till följd av offentlighetsprincipen blir dock en inlämnad inkomstskatterapport eller ett uttalande till Bolagsverket en allmän handling som på begäran och efter sekretessprövning lämnas ut. Tillhandahållandet av allmänna handlingar sker enligt huvudregeln på plats eller genom papperskopia, 2 kap. 15 § tryckfrihetsförordningen.

5 Behov av föreskrifter

Regeringen har bemyndigat Bolagsverket att meddela verkställighetsföreskrifter om elektronisk överföring till Bolagsverket och om bestyrkande av att en elektronisk kopia överensstämmer med originalet, 2 § förordningen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter.

Utredningen om inkomstskatterapporter och några redovisningsfrågor uppskattar att 600 – 1 000 företag och filialer kommer att behöva upprätta, offentliggöra och tillgängliggöra en inkomstskatterapport, SOU 2022:29 s 171. Utredningen bygger sin uppskattning på uppgifter från Statistiska centralbyrån och Skatteverket. Bolagsverket gör inte någon annan bedömning än den utredningen gör, vilket innebär att Bolagsverket räknar med en ökad ärendetillströmning av 600 – 1 000 registrerings- och kungörelseärenden per år.

Det saknas formkrav för själva inlämningen av inkomstskatterapporter och eventuella uttalanden, vilket innebär att inlämning kan ske såväl på papper som digitalt. Genomförandeförordningen ställer dock krav på att själva inkomstskatterapporten ska upprättas efter en viss elektronisk standard. Dotterbolag och filialer omfattas dock inte av genomförandeförordningens krav på att använda denna standard, skäl 10 och 11 i genomförandeförordningen.

Bolagsverket har som målsättning att ärendehandläggningen så långt som möjligt ska vara digital och också vara förstahandsvalet i externa parter kontakter med myndigheten. Att styra verksamheten mot digital ärendehandläggning innebär som ett första steg att myndigheten utvecklar e-tjänster för digital inlämning av ett ärende. Det är särskilt viktigt för ärenden som genererar viss volym i myndighetens verksamhet. Digitala inlämningstjänster bidrar till ökad effektivitet tidigt i handlägningsprocessen och det underlättar själva inlämningen av ärenden för företagen. Det bidrar också till att säkerställa att inlämnade handlingar fylls i på korrekt sätt, eftersom e-tjänsten tydliggör vilka uppgifter som behöver lämnas i ärendet. Utifrån dessa aspekter ser Bolagsverket därför helst att inkomstskatterapporterna lämnas in elektroniskt och myndigheten arbetar med att utveckla en e-tjänst för inlämning av rapporterna.

Bolagsverket har liknande bemyndigande från regeringen för inlämning av årsredovisningar, 8 kap. 3 a § årsredovisningslagen (1995:1554). Bolagsverket har med

Anna Renman
060-18 42 59
anna.renman@bolagsverket.se

2025-05-20

AD 2512/2025

stöd av det bemyndigandet meddelat föreskrifter om elektronisk inlämning av årsredovisningshandlingar, Bolagsverkets föreskrifter (BOLFS 2018:1) om elektronisk ingivning av årsredovisningshandlingar, senast ändrad genom BOLFS 2024:1. De handlingar som lämnas in med stöd av dessa föreskrifter är dock mer omfattande och bemyndigandet är också något bredare sin utformning jämfört med för inkomstskatterapporter. Inte heller någon annan av Bolagsverkets befintliga föreskrifter bedöms vara lämpliga att använda för utnyttjandet av bemyndigandet för inkomstskatterapporternas inlämning. Bolagsverket anser därför att det är mer ändamålsenligt och också tydligare att utfärda en ny föreskrift avseende elektronisk överföring till Bolagsverket och om bestyrkande av att en elektronisk kopia överensstämmer med originalet vid inlämning av inkomstskatterapporter (en s.k. grundföreskrift).

6 Konsekvensanalys

6.1 Ekonomiska konsekvenser

Förslaget berör endast sådana större företag som omfattas av lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter. Revisorernas arbete med revisionsberättelsen berörs inte av förslaget. Berörda företag och deras revisorer kommer att få ökade kostnader för att upprätta, granska och lämna in samt tillgängliggöra inkomstskatterapporterna. Kostnaderna följer dock inte av Bolagsverkets föreskriftsförslag, utan de är ett resultat av lagstiftningen som sådan. Konsekvenserna för lagstiftningen har bedömts i prop. 2022:23/88 s 32–33.

Bolagsverkets föreskrifter är begränsade till elektronisk ingivning av inkomstskatterapporter samt till bestyrkande av en elektronisk kopia.

6.1.1 Elektronisk inlämning via e-tjänst

Utifrån de skäl som har redovisats under punkt 5 ovan, ser Bolagsverket helst att inkomstskatterapporterna lämnas in elektroniskt. Myndigheten kommer därför att tillhandahålla e-tjänst för inlämning av rapporterna. Det är inte obligatoriskt att använda e-tjänsten för inlämning av rapporten, men Bolagsverket vill genom föreskriften tydliggöra att myndigheten helst ser att inlämning sker genom tjänsten.

Att använda e-tjänsten är emellertid också till fördel för företagen, eftersom inlämningen av rapporten då kan ske i samma format som företaget har använt för att upprätta rapporten. Om en digital inlämningstjänst inte skulle tillhandahållas av Bolagsverket, skulle företagen behöva konvertera formatet för rapporten, ordna med underskrift och bestyrkande och därefter skicka in den till Bolagsverket. Genom inlämning via e-tjänst behöver företag inte vidta dessa åtgärder, vilket bidrar till att minska företagets administrativa kostnader för inlämning av inkomstskatterapport. Viss administration uppstår dock även vid inlämning via e-tjänst, eftersom filen måste laddas upp i tjänsten. Bolagsverket bedömer att det kan vara fråga om högst tio minuters arbete och att det arbetet är mindre tidskrävande än att konvertera rapporten till ett annat format och lämna in den via post eller e-post. Alternativet att lämna in via post eller e-post bedöms också innebära fler administrativa åtgärder i form av kopiering, vidimering av kopia och postande för brevbefordran eller e-post. Med hänsyn till den ringa tidsåtgången för företagets administration med att lämna in

Anna Renman
060-18 42 59
anna.renman@bolagsverket.se

2025-05-20

AD 2512/2025

rapporten, är det inte ändamålsenligt att göra en exakt kostnadsberäkning av kostnaderna för de olika administrativa arbetssätten. Eftersom e-tjänsten bygger på den obligatoriska formatmall som EU har bestämt att företagen ska använda, kan en inlämning via e-tjänsten därutöver bespara företagen ytterligare arbetstid på grund av att eventuella felaktigheter eller brister i hur företagen har använt mallen kommer att uppmärksammas vid inlämningen.

6.1.2 Bestyrkande av elektronisk kopia

Vid inlämningen av inkomstskatterapport via e-tjänsten kommer bestyrkande av inlämningen att ske genom sådan avancerad elektronisk underskrift som definierats i artikel 3 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014 av den 23 juli 2014 om elektronisk identifiering och betrodda tjänster för elektroniska transaktioner på den inre marknaden och om upphävande av direktiv 1999/93/EG, senast uppdaterad genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2024/1183 av den 11 april 2024 om ändring av förordning (EU) nr 910/2014 vad gäller inrättandet av ett europeiskt ramverk för digital identitet är direkt tillämplig i Sverige (härefter kallad eIDAS-förordningen). I praktiken innebär det att bestyrkandet sker genom BankID eller Freja eID+.

Artikel 3.11 i eIDAS-förordningen beskrivs avancerad elektronisk underskrift vara en elektronisk underskrift som uppfyller kraven enligt artikel 26. Av nämnda artikel framgår att en avancerad elektronisk underskrift ska uppfylla krav på att

- a) vara unikt knuten till undertecknaren
- b) undertecknaren ska kunna identifieras genom den
- c) den ska vara skapad på grundval av uppgifter för skapande av elektroniska underskrifter som undertecknaren med hög grad av tillförlitlighet kan använda uteslutande under sin egen kontroll
- d) den ska vara kopplad till de uppgifter som den används för att underteckna på ett sådant sätt att alla efterföljande ändringar av uppgifterna kan upptäckas.

Att även tillåta andra elektroniska underskrifter än sådana avancerade elektroniska underskrifter som eIDAS-förordningen anger skulle i vissa fall underlätta för företagen, eftersom de är enklare att införskaffa och använda. Men sådana andra elektroniska underskrifter innebär dock en stor osäkerhet i frågan om identiteten på den som bestyrker att den inlämnade elektroniska kopian av inkomstskatterapporten överensstämmer med originalet och är därför inte lämpliga för ändamålet. Lagstiftaren har också i andra lagstiftningsärenden inom bolagsrätten valt att hänvisa till eIDAS-förordningen i fråga om vilka elektroniska underskrifter som ska accepteras, t.ex. 1 kap. 13 § aktiebolagslagen (2005:551). Det är således ett identifikationssätt som företag redan känner till från andra sammanhang för anmälan av bolagsrättsliga registreringar. Bolagsverket anser därför att ett krav på sådana avancerade elektroniska underskrifter som definierats i artikel 3 i eIDAS-förordningen är motiverat för att säkerställa identiteten på den som bestyrker att den inlämnade elektroniska kopian av inkomstskatterapporten överensstämmer med originalet.

Anna Renman
060-18 42 59
anna.renman@bolagsverket.se

2025-05-20

AD 2512/2025

6.1.3 Rapporter och uttalanden från dotterbolag eller filial

De rapporter och uttalanden som dotterbolag eller filialer ska upprätta enligt 5 respektive 8 § lagen om offentliggörande av vissa stora företags inkomstskatterapporter ska också lämnas in till Bolagsverket för registrering, 20 § samma lag. Det saknas dock formkrav för dessa rapporter och uttalanden; det finns inte någon skyldighet att upprätta dem enligt en viss standard, jfr skäl 10 och 11 i genomförandeförordningen. Bolagsverkets e-tjänst kommer emellertid att kunna nyttjas även för sådana rapporter och uttalanden på samma villkor som gäller för inlämning av inkomstskatterapport, förutsatt att de har upprättats med hjälp av den standard som genomförandeförordningen föreskriver.

6.2 Andra relevanta konsekvenser

När en inkomstskatterapport ges in elektroniskt minskar användning och transport av papper, vilket generellt sett är positivt ur miljöhänsyn. Några ytterligare konsekvenser utöver de som har angetts i 6.1 har inte identifierats.

6.3 Proportionalitet

Bolagsverket bedömer att förslaget inte innehåller åtgärder som går utöver vad som är nödvändigt för att uppfylla företagets skyldighet att lämna in rapporten till Bolagsverket. Det är obligatoriskt för de uppgiftsskyldiga företagen att offentliggöra sin inkomstskatterapport genom att lämna in den till registreringsmyndigheten. Förslaget innebär viss minskning av administrativa kostnader för företagen. Men framför allt innebär förslaget förenkling för berörda företag jämfört med alternativa inlämningssätt, eftersom rapporten kan skickas in i samma tekniska format som kommissionen har fastställt i genomförandeförordningen. Förslaget innebär inte heller någon skyldighet för företag att använda Bolagsverkets e-tjänst för elektronisk inlämning.

6.4 Ikraftträdande

Föreskrifterna föreslås träda i kraft den 1 oktober 2025, efter sedvanlig kungörelsetid om fyra veckor. Information om offentliggörandet finns redan i dag på Bolagsverkets webbplats.

6.5 Utvärdering

Bolagsverket utvärderar löpande sina föreskrifter i syfte att säkerställa att de inte innebär oproportionerliga krav eller onödig administration för företag. Ansvar för e-tjänsten kommer att ligga på Företagsavdelningen, och arbetet med uppföljning och utvärdering kommer att ske i enlighet med myndighetens gällande rutiner och arbetssätt.

Anna Renman
060-18 42 59
anna.renman@bolagsverket.se

2025-05-20

AD 2512/2025

6.6 Överensstämmelse med EU-rätten

Sverige ska enligt bestämmelserna i artikel 48d i redovisningsdirektivet säkerställa offentliggörande av inkomstskatterapporter genom registrering av dem i ett offentligt register. De föreslagna föreskrifterna är verkställighetsföreskrifter och kompletterar således den nationella lagstiftningen, som genomför direktivet, med vissa administrativa detaljbestämmelser kring anmälningsförfarandet. Enligt Bolagsverkets bedömning är de föreslagna föreskrifterna förenliga med redovisningsdirektivets bestämmelser.

Rent tekniskt kommer Bolagsverket att utveckla e-tjänsten utifrån den EU-standard som genomförandeförordningen föreskriver och enligt de taxonomier kommissionen arbetar fram. Att e-tjänsten bygger på den tekniska standard som EU ställer på inkomstskatterapporter bidrar till förenklad rapporteringsskyldighet för företagen. Det innebär att berörda företag kan lämna in inkomstskatterapporten till Bolagsverket för registrering i befintligt elektroniskt format utan att behöva konvertera till något annat format.

Bolagsverket bedömer att kravet på att använda viss standard för att kunna använda Bolagsverkets e-tjänst är en teknisk regel i enlighet med 2 § 1 b förordningen (1994:2029) om tekniska regler. Eftersom det är en teknisk regel som är utformad i överensstämmelse med den standard som följer av kommissionens genomförandeförordning och med de taxonomier kommissionen arbetar fram, bedömer Bolagsverket att det inte är fråga om sådana tekniska regler som Kommerskollegium behöver anmäla till kommissionen i enlighet med förordningen (1992:272) om tekniska föreskrifter eller till WTO-sekretariatet enligt WTO:s TBT-avtal.

När det gäller kravet på att använda sådan avancerad elektronisk underskrift som avses i artikel 3 i eIDAS-förordningen är även det en hänvisning till gällande EU-standard. Bolagsverket bedömer därför att inte heller det kravet är en sådan teknisk regel som Kommerskollegium behöver anmäla till kommissionen i enlighet med förordningen om tekniska föreskrifter eller till WTO-sekretariatet enligt WTO:s TBT-avtal.

Föreskriftsförslaget bedöms därmed inte gå utöver de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till EU.