

Finansdepartementet

Promemorian ”Kompletterande förslag till promemorian Några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet”

Fi 2019/02086/S3

1 Sammanfattning

Skatteverket tillstyrker att förslagen i promemorian genomförs.

Skatteverket lämnar dock vissa synpunkter på förslagen. Synpunkterna gäller förslag till ändringar och förtydliganden.

Skatteverket föreslår bl.a.

- att den tidigare remitterade promemorian med diarienummer Fi2019/00511/S3 genomgående refereras till som ”den tidigare promemorian” istället för ”den remitterade promemorian” som skett i flera avsnitt, se vidare nedan,
- att de korrekta tidsramarna anges för när förhandsbesked och s.k. tax rulings ska skickas enligt såväl slutrapporten för BEPS åtgärd 5 som enligt 12 a § lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning,
- att man förtydligar skrivningen om rättsakterna och det utbyte som ska ske enligt BEPS åtgärd 5 så att det inte står att skyldigheten att utbyta framgår av Europaråds- och OECD-konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden,
- att man även i allmänmotiveringen i avsnitt 4 anger att den som kan föreläggas är den sökande i ärendet.

2 Skatteverkets synpunkter

2.1 Sammanfattning

I avsnittet används benämningen ”den tidigare promemorian” om promemorian med diarienummer Fi2019/00511/S3 som upprättades och remitterades under våren 2019. Skatteverket anser att det är en väl vald benämning och föreslår att den benämningen används genomgående om den promemorian. Dock används begreppet ”den remitterade promemorian” i såväl avsnitt 3, 4 som i avsnitt 6. Skatteverket anser att benämningen ”den remitterade promemorian” skapar viss förvirring eftersom även denna kompletterade promemoria med diarienummer Fi2019/02086/S3 har remitterats.

2.2 Avsnitt 4 Ny möjlighet för Skatteverket att förelägga en sökande att lämna uppgift

Skatteverket anser att det tredje stycket på sidan 6 i promemorian är mycket svårläst och föreslår därför följande alternativa skrivning:

Såsom reglerna nu är utformade får Skatteverket inte del av de upplysningar som behövs för att verket ska kunna avgöra till vilka stater och jurisdiktioner upplysningar om besked och beslut ska lämnas. Skatteverket saknar vidare tillgång till vissa upplysningar om dessa besked och beslut som ska lämnas till dessa stater och jurisdiktioner enligt Sveriges internationella åtaganden om informationsutbyte. I den tidigare promemorian föreslås det därför att dessa upplysningar ska lämnas av den sökande i ansökningar om förhandsbesked i skattefrågor respektive beslut om godkännande för tonnageskattning.

På rad 5 på sidan 7 anges att upplysningar om förhandsbesked i skattefrågor ska skickas till andra medlemsstater inom tre månader från utgången av det kalenderhalvår då beskedet fått laga kraft. En hänvisning görs här till 12 a § lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning. Skatteverket noterar här att det i den angivna paragrafen inte står ”laga kraft”. Den korrekta lydelsen av 12 a § andra stycket i nyss nämnda lag är följande:

Upplysningarna ska lämnas inom tre månader efter utgången av det kalenderhalvår då förhandsbeskedet utfärdats, ändrats eller förnyats.

På rad 8 på sidan 7 i promemorian anges vidare att sådana förhandsbesked (eller s.k. tax rulings) som ska skickas enligt slutrapporten för BEPS åtgärd 5 ska skickas inom tre månader från den dag då beskedet eller beslutet blev tillgängligt för Skatteverket. Detta stämmer inte riktigt med hur det uttrycks i rapporten. Enligt slutrapporten för BEPS åtgärd 5 ska sådana förhandsbesked skickas löpande så snart som möjligt, dock senast tre månader efter den dag då det utfärdade, ändrade eller förnyade förhandsbeskedet finns tillgängligt hos Skatteverket.

2.3 Avsnitt 7 Författningskommentar

Skatteverket har följande synpunkter på författningskommentaren till den nya föreslagna 12 § i SFL:

I andra meningen anges att ”Skatteverket ska kunna leva upp till Sveriges åtaganden”. Skatteverket anser att det är en olycklig formulering eftersom det är Sverige som stat som ska leva upp till sina åtaganden. Skatteverket föreslår därför följande alternativa formulering:

I nämnda paragrafer finns bestämmelser om de uppgifter som ska lämnas i ansökningar för att Sverige ska kunna leva upp till sina åtaganden avseende internationellt informationsutbyte.

I sista meningen på sidan 9 står ”Det kan även finnas andra avtal som medför en skyldighet att utbyta upplysningar om sådana förhandsbesked.” Detta blir lite missvisande. De åtaganden som Sverige har till följd av BEPS åtgärd 5, att utbyta vissa upplysningar med

andra stater och jurisdiktioner, följer inte av några rättsakter utan är ett politiskt åtagande som samtliga medlemmar i Inclusive Framework åtagit sig. Däremot så är den rättsliga grunden som möjliggör ett sådant utbyte någon av de rättsakter som finns som innehåller bestämmelser om sådant informationsutbyte, t.ex. Europaråds- och OECD-konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden. Inom EU har man däremot reglerat en upplysningsskyldighet avseende förhandsbesked i handräckningsdirektivet (2011/16/EU) och då följer åtagandet direkt av den lag som implementerar direktivet i svensk rätt (lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning).

Av sista stycket i avsnitt 7 framgår att den som kan föreläggas är den sökande i ärendet. Skatteverket anser att detta är ett viktigt förtydligande av bestämmelserna och menar att detta även bör framgå av allmänmotiveringen i avsnitt 4.

3 Konsekvenser för Skatteverket

Föreslagna ändringar bedöms inte medföra några stora kostnader för Skatteverket.

Detta remissvar har beslutats av generaldirektören Katrin Westling Palm, och har föredragits av rättsliga experten Maria Barenfeld. Vid den slutliga handläggningen har också följande personer deltagit: överdirektören Fredrik Rosengren, avdelningschefen Gunilla Hedwall, enhetschefen Tomas Algotsson och sektionschefen Goran Todorovic.


Katrin Westling Palm



Maria Barenfeld