

NSD
N Ä R I N G S L I V E T S
S K A T T E -
D E L E G A T I O N

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen, Enheten för
skatteadministration, skatteavtal och tullfrågor
Marcus Sjögren
103 33 Stockholm

Er referens:
Fi2019/00511/S3

Stockholm, 2019-03-29

Remissyttrande

Remiss av promemorian Några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på promemorian Några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet.

Inställning

NSD avstyrker förslaget att samtliga ansökningar om förhandsbesked i skattefrågor respektive om godkännande om tonnageskatt ska innehålla ytterligare uppgifter.

Bakgrund och förslaget i korthet

Promemorian innehåller förslag till ändringar i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor och i 13 a kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) som innebär att samtliga ansökningar om förhandsbesked i skattefrågor respektive om godkännande om tonnageskatt ska innehålla ytterligare uppgifter. Skälet till ändringarna anges i promemorian vara att Skatteverket inte alltid har tillgång till de uppgifter som myndigheten behöver för att avgöra med vilka länder informationsutbyte ska ske.

Promemorian innehåller vidare ett förslag till ändring i lagen (2015:911) om identifiering av rapporteringspliktiga konton vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton. Ändringen syftar till att klargöra att ett befintligt konto som innehas av en enhet alltid är rapporteringspliktigt om det innehas av en eller flera enheter som är passiva icke-finansiella enheter över vilka en eller flera fysiska personer som har hemvist i en annan stat eller jurisdiktion har bestämmande inflytande.

Huvudmän i NSD är:

**Stockholms Handelskammare * Föreningen Svenskt Näringsliv * Svensk Industriförening
Svenska Bankföreningen * Svensk Försäkring * Fastighetsägarna Sverige**

Kansli: Postadress 114 82 Stockholm, Besöksadress Storgatan 19
Telefon 08/553 430 00, Telefax 08/553 430 99

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

Synpunkter på förslaget

Enligt promemorian är förslagen i huvudsak föranledda av att OECD:s Forum on Harmful Tax Practices vid utvärdering har konstaterat att Sverige inte fullt ut lever upp till den internationella minimistandarden för informationsutbyte i fråga om motverkande av skadlig skattekonkurrens (BEPS åtgärd 5) då Skatteverket inte alltid har tillgång till de uppgifter som myndigheten behöver för att avgöra med vilka länder informationsutbyte ska ske. Av promemorian framgår att Sverige rekommenderades att ändra sina rutiner så att de skattskyldiga åläggs att, inom ramen för processen att få ett besked, lämna den information som behövs för att kunna avgöra med vilka andra länder som beskederna ska utbytas.

Det är naturligtvis angeläget att Sverige kan uppfylla sina internationella åtaganden i fråga om informationsutbyte. NSD ifrågasätter inte heller att Skatteverket uppmärksammat att det *i vissa fall* saknas uppgifter som behövs för att det internationella informationsutbytet ska fungera på ett tillfredsställande sätt. NSD anser emellertid inte att det är rimligt att hämta in ytterligare uppgifter avseende samtliga skattskyldiga i samtliga fall, dvs. även om det är klart att förhandsbeskedet eller beslutet om tonnagebeskattning inte omfattas av informationsutbytet. Detta är inte heller nödvändigt för att Sverige ska leva upp till sina internationella åtaganden. NSD finner därmed att den utökade uppgiftsinhämtningen skulle strida mot proportionalitetsprincipen.

I promemorian anges att ett alternativt sätt för Skatteverket att få tillgång till de uppgifter som behövs skulle kunna vara att myndigheten ges möjligheten att i enskilda fall få begära in ytterligare uppgifter av de som ansökt om förhandsbesked eller beslut om tonnagebeskattning, antingen i varje enskilt fall eller när det finns skäl att tro att beskedet eller beslutet ska omfattas av informationsutbytet. Dessa alternativ förkastas dock då de bedöms vara mindre effektiva och ändamålsenliga jämfört med den föreslagna lösningen.

NSD ifrågasätter denna bedömning. För det första innehåller promemorian ingen information eller uppskattning om hur många förhandsbesked respektive beslut om tonnagebeskattning som omfattas av informationsutbytet. Det är därför inte möjligt att bilda sig en uppfattning om hur många skattskyldiga som omotiverat skulle drabbas av en utökad uppgiftsskyldighet och därmed sammanhängande konsekvenser. Vidare beskrivs inte i promemorian vad som avses med att Skatteverket skulle ges möjligheten att "i enskilda fall" få begära in ytterligare uppgifter "i varje enskilt fall". Enligt NSD framstår det som mer rimligt, effektivt och ändamålsenligt att hämta in de ytterligare uppgifter som behövs av de skattskyldiga och i de situationer där det framstår som nödvändigt och där erforderlig information saknas. På så vis skulle uppgiftsskyldigheten tillämpas endast när det är nödvändigt för att Sverige ska uppfylla kraven på informationsutbyte.


De alternativ som presenteras i promemorian framstår inte heller som uttömmande. Exempelvis berörs inte det alternativ som framgår av rekommendationen, dvs. att de skattskyldiga inom ramen för processen åläggs att lämna den information som behövs för att kunna avgöra med vilka länder som beskederna ska utbytas.

Vad gäller ikraftträdande föreslås ändringarna träda i kraft den 1 november 2019. De nya bestämmelserna ska enligt förslaget tillämpas på ansökningar som kommer in till Skatterättsnämnden respektive Skatteverket efter den 31 oktober 2019 och på uppmaningar från Skatterättsnämnden om ytterligare uppgifter som görs efter den 31 oktober 2019. Den föreslagna bestämmelsen om att Skatterättsnämnden får uppmana den sökande att även

NSD
NÄRINGSLIVETS
SKATTE-
DELEGATION

lämna de ytterligare uppgifter som ansökan ska innehålla kommer enligt promemorian alltså kunna tillämpas även i ärenden där ansökan kommit in före den 1 november 2019. Enligt NSD bör dock uppmaningar från Skatterättsnämnden inte kunna avse inhämtande av uppgifter som enligt gällande lagstiftning vid tidpunkten för ansökan inte var nödvändiga att lämna. NSD ifrågasätter därför den aktuella skrivningen och avstyrker i vilket fall som helst att den föreslagna bestämmelsen ges sådan retroaktiv effekt.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION



Johan Fall



Lynda Ondrasek Olofsson