

# **Ändrade tidpunkter för uppgiftslämnande med anledning av det automatiska utbytet av upplysningar om finansiella konton**

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>1 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244) .....</b>	<b>4</b>
<b>2 Bakgrund .....</b>	<b>5</b>
<b>3 Bestämmelser om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton .....</b>	<b>6</b>
3.1 FATCA-avtalet .....	6
3.2 Den globala standarden för automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton .....	8
3.3 Närmare om tidpunkterna för att lämna kontrolluppgifter och informationsuppgifter .....	10
<b>4 Ändrade tidpunkter för att lämna uppgifter med anledning av det automatiska utbytet av upplysningar om finansiella konton .....</b>	<b>12</b>
4.1 Kontrolluppgifter och informationsuppgifter ska lämnas vid en tidigare tidpunkt .....	12
4.2 Ikraftträdandebestämmelser .....	15
<b>5 Konsekvensanalys .....</b>	<b>17</b>
5.1 Sammanfattning .....	17
5.2 Syfte, effekter av utebliven ändring och alternativa förslag ...	17
5.3 Offentligfinansiella effekter .....	18
5.4 Konsekvenser för de uppgiftsskyldiga instituten .....	18
5.5 Konsekvenser för Skatteverket .....	18
5.6 Konsekvenser för företag och privatpersoner .....	19
5.7 Konsekvenser för myndigheter och de allmänna domstolarna	19
5.8 Förslagets förenlighet med EU-rätten .....	19
5.9 Övriga konsekvenser .....	19
<b>6 Författningskommentar .....</b>	<b>20</b>

## Sammanfattning

Kontrolluppgifter enligt 22 a och 22 b kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL, ska enligt nuvarande reglering ha kommit in till Skatteverket senast den 15 maj året närmast efter det år som kontrolluppgiften gäller. De uppgifter som lämnas till Skatteverket enligt dessa bestämmelser ska sedan överföras till utländska behöriga myndigheter senast under september månad, inom ramen för det automatiska utbyte av upplysningar om finansiella konton som sker mellan Sverige och andra stater och jurisdiktioner. I promemorian föreslås att sådana kontrolluppgifter i stället ska ha kommit in till Skatteverket senast den 31 januari året närmast efter det år som kontrolluppgiften gäller samt att den som är skyldig att lämna kontrolluppgift enligt 22 a och 22 b kap. SFL ska informera den som uppgiften avser om de uppgifter som lämnas i kontrolluppgiften vid den tidpunkten. Uppgifter som ska lämnas till den kontrolluppgiftsskyldige med anledning av FATCA-avtalet och den globala standarden för automatiskt informationsutbyte enligt 34 kap. 9 a–d §§ SFL, ska lämnas senast den 15 januari året närmast efter det år som uppgiften gäller.

Ett tidigare utbyte av kontrolluppgifter om finansiella konton är en målsättning för skattemyndigheterna i Norden och avsikten är att ett sådant utbyte ska kunna ske under årets första kvartal. Nu gällande svenska regler förhindrar att ett sådant tidigare utbyte kan ske för Sveriges del eftersom Skatteverket inte får tillgång till de uppgifter som ska överföras till andra länder förrän i maj månad. Om utbytet av upplysningar om finansiella konton kan ske tidigare kan det i sin tur skapa förutsättningar för ett mer effektivt användande av de uppgifter som tas emot från andra länder.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2025.

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

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförfarandelagen (2011:1244)<sup>1</sup>

*dels att 24 kap. 2 a § ska upphöra att gälla,  
dels att rubriken närmast före 24 kap. 2 a § ska utgå,  
dels att 34 kap. 3 och 10 §§ ska ha följande lydelse.*

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

## 34 kap.

### 3 §<sup>2</sup>

Den som är skyldig att lämna kontrolluppgift enligt 15-22 kap. *och 22 c kap.* ska senast den 31 januari året närmast efter det år som kontrolluppgiften gäller informera den som uppgiften avser om de uppgifter som lämnas i kontrolluppgiften.

*Den som är skyldig att lämna kontrolluppgift enligt 22 a och 22 b kap. ska senast den 15 maj året närmast efter det år som kontrolluppgiften gäller informera den som uppgiften avser om de uppgifter som lämnas i kontrolluppgiften.*

Den som är skyldig att lämna kontrolluppgift enligt 15-22 *c kap.* ska senast den 31 januari året närmast efter det år som kontrolluppgiften gäller informera den som uppgiften avser om de uppgifter som lämnas i kontrolluppgiften.

### 10 §<sup>3</sup>

Uppgifter som avses i 6 och 7 §§ ska lämnas senast den 8 i månaden efter det att skyldigheten att lämna kontrolluppgift eller uppgifter i en arbetsgivardeklaration uppkom.

Uppgifter som avses i 8 *och 9 §§* ska lämnas snarast och senast den 15 januari året efter det år som uppgiften gäller.

*Uppgifter som avses i 9 a-9 d §§ ska lämnas snarast och senast den 1 maj året efter det år som uppgiften gäller.*

Uppgifter som avses i 8-9 *d §§* ska lämnas snarast och senast den 15 januari året efter det år som uppgiften gäller.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2025.
2. Lagen tillämpas första gången i fråga om uppgifter som avser kalenderåret 2024.

<sup>1</sup> Senaste lydelse av 24 kap. 2 a § och rubriken närmast före 24 kap. 2 a § 2015:918.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2022:1686.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2017:387.

## 2 Bakgrund

Inom ramen för det automatiska utbytet av upplysningar om finansiella konton som sker mellan Sverige och andra stater och jurisdiktioner gäller bl.a. att uppgifter om vissa finansiella konton ska lämnas till Skatteverket i form av kontrolluppgifter, och att Skatteverket ska överföra information till utländska behöriga myndigheter. Bestämmelser om skyldighet att lämna sådana kontrolluppgifter finns i 22 a och 22 b kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL.

Enligt huvudregeln i skatteförfarandelagen gäller att kontrolluppgifter ska lämnas för varje kalenderår och ha kommit in till Skatteverket senast den 31 januari närmast följande kalenderår. Kontrolluppgifter enligt 22 a och 22 b kap. SFL ska dock ha kommit in till Skatteverket senast den 15 maj närmast följande kalenderår. Ett utbyte av upplysningar med andra stater och jurisdiktioner ska ske senast under september månad.

Det har emellertid framkommit behov av att genomföra det automatiska utbytet av upplysningar, i första hand inom Norden, vid en tidigare tidpunkt än vad som för närvarande är möjligt. Ett tidigare utbyte av upplysningar skapar förutsättningar för ett mer effektivt användande av uppgifterna och för att uppgifterna ska kunna användas på ett så ändamålsenligt sätt som möjligt är det önskvärt att ett utbyte ska kunna ske under årets inledande månader.

För att ett utbyte av upplysningar ska kunna ske vid en sådan tidpunkt är det nödvändigt att de kontrolluppgifter som ska lämnas till Skatteverket, för att därefter överföras till utlandet, inkommer vid en tidigare tidpunkt än vad som gäller enligt nuvarande bestämmelser. Det finns därmed anledning att se över tidpunkten för när kontrolluppgifter enligt 22 a och 22 b kap. SFL ska ha kommit in till Skatteverket.

### **3 Bestämmelser om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton**

#### **3.1 FATCA-avtalet**

Foreign Account Tax Compliance Act, förkortad FATCA, är en amerikansk lagstiftning från 2010 som ålägger finansiella institut i hela världen att identifiera finansiella konton som innehas av amerikanska personer och rapportera tillgångar och inkomster på sådana konton till den amerikanska federala skattemyndigheten. Under 2012 presenterades en modell för bilaterala avtal om automatiskt utbyte av upplysningar mellan den amerikanska federala skattemyndigheten och respektive skattemyndighet i andra stater och jurisdiktioner. Bilaterala avtal om FATCA har därefter ingåtts mellan Amerikas förenta stater och ett flertal stater och jurisdiktioner. Ett avtal mellan Sveriges regering och Amerikas förenta staters regering undertecknades den 8 augusti 2014. Ett kompletterande avtal ingicks också mellan svensk och amerikansk behörig myndighet för att utbytet skulle kunna fungera och tillämpas fullt ut (SKV M 2015:18).

De skyldigheter som följer av avtalet kan delas in i tre huvudsakliga delar. För Sveriges del är det fråga om skyldigheter för rapporteringsskyldiga finansiella institut när det gäller identifiering av finansiella konton som innehas av amerikanska personer, skyldigheter för rapporteringsskyldiga finansiella institut att lämna uppgifter till Skatteverket om de konton som identifierats och skyldigheter för Skatteverket att överföra information till den amerikanska federala skattemyndigheten. Sveriges FATCA-avtal genomfördes i enlighet med propositionen Genomförande av avtal mellan Sveriges regering och Amerikas förenta staters regering för att förbättra internationell efterlevnad av skatteregler och för att genomföra FATCA (prop. 2014/15:41) och lagstiftningen trädde i kraft den 1 april 2015. Vissa ändringar har därefter skett enligt förslag i prop. 2015/16:29, prop. 2016/17:48 och prop. 2018/19:9.

Bestämmelser avseende den granskning som svenska rapporteringsskyldiga finansiella institut ska genomföra för att identifiera de rapporteringspliktiga kontona finns i lagen (2015:62) om identifiering av rapporteringspliktiga konton med anledning av FATCA-avtalet, förkortad IDKL, och i förordningen (2015:70) om identifiering av rapporteringspliktiga konton med anledning av FATCA-avtalet.

De finansiella institutens skyldigheter att lämna uppgifter till Skatteverket om rapporteringspliktiga finansiella konton regleras i skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL (prop. 2014/15:41 s. 58). I 22 a kap. SFL finns bestämmelser om skyldigheten att lämna kontrolluppgift om ett rapporteringspliktigt finansiellt konto, för vem och av vem kontrolluppgiften ska lämnas och kontrolluppgiftens innehåll. Bestämmelser avseende kontrolluppgifterna finns även i 24 kap. SFL och i 5 kap. skatteförfarandeförordningen (2011:1261), förkortad SFF.

Enligt bestämmelserna gäller bl.a. följande. Kontrolluppgift ska lämnas om sådant rapporteringspliktigt konto som avses enligt definitionen i IDKL (22 a kap. 2 § SFL). Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och sådana enheter som avses i IDKL vars innehav av ett konto medför att kontot är ett rapporteringspliktigt konto. Kontrolluppgift ska även lämnas för en enhet vars innehav av ett konto inte medför att kontot är ett rapporteringspliktigt konto om en eller flera fysiska personer har ett sådant bestämmande inflytande som medför att kontot är ett rapporteringspliktigt konto. Kontrolluppgift ska då även lämnas

för den eller de fysiska personerna (22 a kap. 3 § SFL). Kontrolluppgift ska lämnas av ett sådant rapporteringskyldigt finansiellt institut som avses enligt definitionen i IDKL (22 a kap. 4 § SFL). För samtliga rapporteringspliktiga konton ska kontrolluppgiften innehålla bl.a. uppgifter om att kontot är ett rapporteringspliktigt konto, kontots identifikationsuppgifter och kontots saldo eller värde (22 a kap. 5 § SFL). Kontrolluppgiften ska också innehålla nödvändiga identifikationsuppgifter för den uppgiftsskyldige och den som kontrolluppgiften lämnas för (24 kap. 4 § SFL). Därutöver finns ytterligare bestämmelser om uppgifter som ska lämnas för rapporteringspliktiga konton som utgör s.k. depåkonton respektive inlåningskonton enligt IDKL, och för rapporteringspliktiga konton som varken är depåkonton eller inlåningskonton. I fråga om depåkonton ska kontrolluppgiften innehålla uppgift om sammanlagt bruttobelopp avseende ränta, utdelning respektive annan avkastning på tillgångar på kontot som har tillgodoräknats eller betalats ut till kontot eller avseende kontot under året, och i vissa fall sammanlagt bruttobelopp avseende ersättning från försäljning eller inlösen av tillgångar på kontot som, efter avdrag för försäljningsprovision och liknande utgifter, har tillgodoräknats eller betalats ut till kontot eller avseende kontot under året (22 a kap. 6 § SFL). För inlåningskonton ska uppgift lämnas om sammanlagt bruttobelopp avseende ränta som har tillgodoräknats eller betalats ut till kontot under året (22 a kap. 7 § SFL). Slutligen ska för rapporteringspliktiga konton som inte är depåkonton eller inlåningskonton uppgift lämnas om sammanlagt bruttobelopp som har tillgodoräknats eller betalats ut under året avseende kontot och som det rapporteringskyldiga finansiella institutet är gäldenär eller garant för (22 a kap. 8 § SFL).

Kontrolluppgifter ska lämnas för varje kalenderår (24 kap. 1 § SFL). Kontrolluppgifter enligt 22 a kap. ska ha kommit in till Skatteverket senast den 15 maj närmast följande kalenderår (24 kap. 2 a § SFL). Vid samma tidpunkt ska den som är skyldig att lämna sådan kontrolluppgift informera den som uppgiften avser om de uppgifter som lämnas i kontrolluppgiften (34 kap. 3 § andra stycket SFL).

För att kontrolluppgiftsskyldigheten ska kunna uppfyllas finns i 34 kap. SFL bestämmelser om informationsuppgifter som ska lämnas till den kontrolluppgiftsskyldige. I 9 a och b §§ finns särskilda bestämmelser om informationsuppgifter med anledning av FATCA-avtalet. Av bestämmelserna följer att om kontrolluppgift ska lämnas av en värdepapperscentral, ska ett finansiellt institut som värdepapperscentralen har antagit som kontoförande institut lämna dessa uppgifter som krävs för att kunna identifiera rapporteringspliktiga konton. Om en kontrolluppgift ska innehålla amerikanskt skatteregistreringsnummer (TIN) eller födelsedatum och uppgiften ska inhämtas av någon annan än den som ska lämna kontrolluppgift, ska den som ska inhämta uppgiften lämna den vidare till den kontrolluppgiftsskyldige. Vidare gäller att om kontrolluppgift ska lämnas om ersättning från försäljning eller inlösen av tillgångar och någon annan än den som ska lämna kontrolluppgift medverkar vid avyttringen, ska denne lämna uppgift till den kontrolluppgiftsskyldige om ersättningen vid försäljningen eller inlösen (prop. 2014/15:41 s. 106). Av 34 kap. 10 § tredje stycket SFL följer att uppgifter enligt dessa bestämmelser ska lämnas snarast och senast den 1 maj året efter det år som uppgiften avser.

Skatteverkets skyldigheter att överföra uppgifter till den amerikanska federala skattemyndigheten, liksom övriga skyldigheter med anledning av FATCA-avtalet, regleras i lagen (2015:63) om utbyte av upplysningar med anledning av FATCA-avtalet. Av 2 § följer att Skatteverket till den amerikanska federala

skattemyndigheten genom automatiskt utbyte ska överföra upplysningar som Skatteverket har fått i form av kontrolluppgifter i enlighet med bestämmelser i skatteförfarandelagen och som, enligt uppgift från den kontrolluppgiftsskyldige, avser ett rapporteringspliktigt konto enligt IDKL. Upplysningarna ska överföras minst en gång om året. Bestämmelser finns även i förordningen (2015:72) om utbyte av upplysningar med anledning av FATCA-avtalet. Av 2 § nämnda förordning följer att sådana uppgifter ska överföras snarast möjligt, men senast den 30 september kalenderåret efter det kalenderår som uppgifterna avser.

### **3.2 Den globala standarden för automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton**

Inom Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD) har det tagits fram en standard för automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton. Standarden bygger på den ovan nämnda modellen för bilaterala FATCA-avtal men en del avvikelser har gjorts för att standarden ska kunna fungera i multilaterala sammanhang och fristående från den amerikanska FATCA-lagstiftningen. OECD:s standard består av en modell för avtal mellan behöriga myndigheter om att tillämpa de gemensamma rapporteringsnormerna (Common Reporting Standard, förkortat CRS) som hör till avtalet. Sveriges regering undertecknade den 29 oktober 2014 ett multilateralt avtal om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton, förkortat MCAA, om att genomföra och tillämpa CRS i Sverige (prop. 2015/16:29 s. 58 f.). Inom Europeiska unionen (EU) antogs vid Ekofin-rådets möte den 9 december 2014 ändringar i rådets direktiv 2011/16/EU av den 15 februari 2011 om administrativt samarbete i fråga om beskattning (DAC), genom rådets direktiv 2014/107/EU av den 9 december 2014 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning (DAC 2). Detta innebar att den globala standarden för automatiskt informationsutbyte om finansiella konton genomfördes i EU-lagstiftningen (prop. 2014/15:41 s. 54). MCAA, inklusive CRS, och DAC 2 genomfördes i svensk lagstiftning i enlighet med propositionen En global standard för automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton (prop. 2015/16:29). Lagstiftningen trädde i kraft den 1 januari 2016.

MCAA, CRS och DAC 2 kan med en gemensam benämning kallas för ”den globala standarden för automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton” eller den ”globala standarden” (jfr prop. 2015/16:29 s. 61 f.). De skyldigheter som bl.a. följer av den globala standarden är skyldigheter för rapporteringsskyldiga finansiella institut att identifiera finansiella konton som innehas av personer eller enheter med hemvist i annan eller andra stater eller jurisdiktioner, skyldigheter för rapporteringsskyldiga finansiella institut att lämna uppgifter till Skatteverket om de konton som identifierats och skyldigheter för Skatteverket att överföra information till annan eller andra staters eller jurisdiktioners behöriga myndigheter.

Bestämmelser avseende den granskning som svenska rapporteringsskyldiga finansiella institut ska genomföra för att identifiera de rapporteringspliktiga kontona finns i lagen (2015:911) om identifiering av rapporteringspliktiga konton vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton, förkortad IDKAL, och i förordningen (2015:921) om identifiering av rapporteringspliktiga konton vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton.

De finansiella institutens skyldigheter att lämna uppgifter till Skatteverket om rapporteringspliktiga finansiella konton regleras i skatteförfarandelagen (prop. 2015/16:29 s. 65). I 22 b kap. SFL finns bestämmelser om skyldigheten att lämna



kontrolluppgift, för vem och av vem kontrolluppgiften ska lämnas och kontrolluppgiftens innehåll. Bestämmelser avseende kontrolluppgifterna finns även i 24 kap. SFL och i 5 kap. SFF.

Enligt bestämmelserna gäller bl.a. följande. Kontrolluppgift ska lämnas om ett sådant rapporteringspliktigt konto som avses enligt definitionen i IDKAL, och även om sådana odokumenterade konton som avses i den lagen (22 b kap. 2 § SFL). Kontrolluppgift ska lämnas för fysiska personer och sådana enheter som avses i IDKAL vars innehav av ett konto medför att kontot är ett rapporteringspliktigt konto, och för en enhet som innehar ett konto om en eller flera fysiska personer har ett sådant bestämmande inflytande som medför att kontot är ett rapporteringspliktigt konto. Kontrolluppgift ska då även lämnas för den eller de fysiska personerna (22 b kap. 3 § SFL). Kontrolluppgift ska lämnas av ett sådant rapporteringsskyldigt finansiellt institut som avses enligt definitionen i IDKAL (22 b kap. 4 § SFL). För samtliga rapporteringspliktiga konton ska kontrolluppgiften innehålla bl.a. uppgifter om att kontot är ett rapporteringspliktigt konto, den eller de stater eller jurisdiktioner som den person som kontrolluppgiften lämnas för har hemvist i eller kan antas ha hemvist i på det sätt som avses i IDKAL, kontots identifikationsuppgifter samt kontots saldo eller värde (22 b kap. 5 § SFL). Kontrolluppgiften ska också innehålla nödvändiga identifikationsuppgifter för den uppgiftsskyldige och den som kontrolluppgiften lämnas för (24 kap. 4 § SFL). Därutöver finns ytterligare bestämmelser om uppgifter som ska lämnas för rapporteringspliktiga konton som utgör s.k. depåkonton respektive inlåningskonton enligt IDKAL, för rapporteringspliktiga konton som varken är depåkonton eller inlåningskonton och om kontrolluppgiftens innehåll avseende odokumenterade konton. I fråga om depåkonton ska kontrolluppgiften innehålla uppgift om sammanlagt bruttobelopp avseende ränta, utdelning respektive annan avkastning på tillgångar på kontot som har tillgodoräknats eller betalats ut till kontot eller avseende kontot under året, och i vissa fall sammanlagt bruttobelopp avseende ersättning från försäljning eller inlösen av tillgångar på kontot som, efter avdrag för försäljningsprovision och liknande utgifter, har tillgodoräknats eller betalats ut till kontot eller avseende kontot under året (22 b kap. 6 § SFL). För inlåningskonton ska uppgift lämnas om sammanlagt bruttobelopp avseende ränta som har tillgodoräknats eller betalats ut till kontot under året (22 b kap. 7 § SFL). För rapporteringspliktiga konton som inte är depåkonton eller inlåningskonton ska uppgift lämnas om sammanlagt bruttobelopp som har tillgodoräknats eller betalats ut under året avseende kontot och som det rapporteringsskyldiga finansiella institutet är galdenär eller garant för (22 b kap. 8 § SFL). Slutligen ska i kontrolluppgift om odokumenterade konton uppgifter lämnas om kontots identifikationsuppgifter och kontots saldo eller värde vid utgången av året (22 b kap. 9 § SFL).

Kontrolluppgifter ska lämnas för varje kalenderår (24 kap. 1 § SFL). Kontrolluppgifter enligt 22 b kap. ska ha kommit in till Skatteverket senast den 15 maj närmast följande kalenderår (24 kap. 2 a § SFL). Vid samma tidpunkt ska den som är skyldig att lämna sådan kontrolluppgift informera den som uppgiften avser om de uppgifter som lämnas i kontrolluppgiften (34 kap. 3 § andra stycket SFL).

För att kontrolluppgiftsskyldigheten ska kunna uppfyllas finns i 34 kap. SFL bestämmelser om informationsuppgifter som ska lämnas till den kontrolluppgiftsskyldige. I 9 c och d §§ finns särskilda bestämmelser om uppgifter med anledning av automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton. Av dessa bestämmelser följer att om kontrolluppgift ska lämnas av en

värdepapperscentral, ska ett finansiellt institut som den centrala värdepappersförvararen har antagit som kontoförande institut lämna denne uppgifter som krävs för att kunna identifiera rapporteringspliktiga konton. Om kontrolluppgift ska lämnas om skatteregistreringsnummer (TIN) och uppgift om sådant nummer ska inhämtas av någon annan än den som ska lämna kontrolluppgift, ska den som ska inhämta uppgift om sådant nummer lämna uppgift om detta till den kontrolluppgiftsskyldige. Vidare gäller att om kontrolluppgift ska lämnas om ersättning från försäljning eller inlösen av tillgångar och någon annan än den som ska lämna kontrolluppgift medverkar vid avyttringen, ska denne lämna uppgift till den kontrolluppgiftsskyldige om ersättningen vid försäljningen eller inlösen (prop. 2015/16:29 s. 111 f.). Av 10 § tredje stycket följer att uppgifter enligt dessa bestämmelser ska lämnas snarast och senast den 1 maj året efter det år som uppgiften avser.

Skatteverkets skyldigheter att överföra uppgifter till andra staters eller jurisdiktioners skattemyndigheter, liksom övriga skyldigheter med anledning av DAC 2 samt MCAA och CRS, regleras framför allt genom lagen (2015:912) om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton. Av 2 § följer att Skatteverket till en rapporteringspliktig jurisdiktions behöriga myndighet genom automatiskt utbyte ska överföra upplysningar som Skatteverket har fått i form av kontrolluppgift för en person med hemvist i den rapporteringspliktiga jurisdiktionen i enlighet med bestämmelser i skatteförfarandelagen och som avser ett rapporteringspliktigt konto enligt IDKAL. Upplysningarna ska överföras minst en gång om året. Bestämmelser finns även i förordningen (2015:922) om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton. Av 2 § nämnda förordning följer att sådana uppgifter ska överföras till de behöriga myndigheterna i rapporteringspliktiga jurisdiktioner snarast möjligt, men senast den 30 september kalenderåret efter det kalenderår som uppgifterna avser.

### **3.3 Närmare om tidpunkterna för att lämna kontrolluppgifter och informationsuppgifter**

Av huvudregeln i 24 kap. 1 § SFL följer att kontrolluppgifter ska lämnas för varje kalenderår och ha kommit in till Skatteverket senast den 31 januari närmast följande kalenderår. Information till den skattskyldige om att kontrolluppgifter lämnats till Skatteverket ska lämnas senast samma datum. Bakgrunden till dessa datum är bl.a. att ge Skatteverket möjlighet att göra skatteberäkningar innan det är dags för extra skatteinbetalningar för att undvika kostnadsränta på skattekonton samt att Skatteverket ska kunna förtrycka inkomstdeklarationer i god tid innan deklaraionsinlämning (t.ex. prop. 2015/16:29 s. 120).

När bestämmelserna i 22 a kap. SFL trädde ikraft den 1 april 2015 skulle även kontrolluppgifter enligt dessa bestämmelser lämnas till Skatteverket i enlighet med huvudregeln, dvs. senast den 31 januari närmast följande kalenderår efter det kalenderår som uppgifterna avsåg, och uppgifter till den som kontrolluppgiften lämnades för skulle lämnas senast samma datum (prop. 2014/15:41 s. 112 och 202, se även 34 kap. 3 § SFL i lydelsen enligt SFS 2015:69). Informationsuppgifter med anledning av FATCA-avtalet enligt 34 kap. 9 a och b §§ SFL skulle lämnas senast den 15 januari året efter det år som uppgiften gällde (prop. 2014/15:41 s. 203, se även 34 kap. 10 § andra stycket SFL i lydelsen enligt SFS 2015:69).

Vid genomförandet av den globala standarden föreskrevs emellertid att kontrolluppgifter enligt såväl 22 a som 22 b kap. SFL ska lämnas senast den 15 maj närmast följande kalenderår, då även information ska lämnas till den som

kontrolluppgiften avser, samt att informationsuppgifter till den kontrolluppgiftsskyldige ska lämnas senast den 1 maj året efter det år som uppgifterna avser (prop. 2015/16:29 s. 120 f. och 152 ff.). Denna reglering infördes mot bakgrund av Skatteverkets synpunkter i remissvar den 25 maj 2015 (dnr 131 239686-15/112). Skatteverket angav i yttrandet att de kontrolluppgifter som ska lämnas om finansiella konton enligt bestämmelserna i 22 a och 22 b kap. SFL inte behövs för att göra en skatteberäkning eller för förtryckningen av inkomstdeklarationen. För att undvika risken att de kontrolluppgifter som ska lämnas enligt dessa bestämmelser blandas ihop med andra kontrolluppgifter och för att minska den administrativa bördan för såväl uppgiftslämnare som Skatteverket föreslog Skatteverket att dessa kontrolluppgifter i stället ska ha kommit in till Skatteverket senast den 15 maj.

## 4 Ändrade tidpunkter för att lämna uppgifter med anledning av det automatiska utbytet av upplysningar om finansiella konton

### 4.1 Kontrolluppgifter och informationsuppgifter ska lämnas vid en tidigare tidpunkt

**Förslag:** Kontrolluppgifter enligt 22 a och 22 b kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) ska, i enlighet med vad som följer av huvudregeln för kontrolluppgifter, ha kommit in till Skatteverket senast den 31 januari året närmast efter det år som kontrolluppgiften gäller.

Den som är skyldig att lämna kontrolluppgift enligt 22 a och 22 b kap. skatteförfarandelagen ska vidare informera den som uppgiften avser om de uppgifter som lämnas i kontrolluppgiften senast den 31 januari året närmast efter det år som kontrolluppgiften gäller.

Uppgifter till den kontrolluppgiftsskyldige enligt 34 kap. 9 a–d §§ skatteförfarandelagen ska med anledning av detta lämnas senast den 15 januari året närmast efter det år som uppgiften gäller.

#### Skälen för förslaget

##### *Det finns ett behov av att möjliggöra ett tidigare utbyte av upplysningar*

Sverige utbyter upplysningar om finansiella konton med ett flertal stater och jurisdiktioner, och en stor del av utbytet av upplysningar sker inom Norden. Informationsutbytets syfte är att ge skattemyndigheterna information om inkomster som kan vara skattepliktiga i den aktuella staten eller jurisdiktionen (prop. 2015/16:29 s. 72). Under 2021 tog Skatteverket emot sammanlagt drygt 1 567 800 kontrolluppgifter från finansiella institut som sedan lämnades vidare genom det automatiska utbytet, och av dessa avsåg cirka 439 800 uppgifter de nordiska länderna. Skatteverket tog i sin tur samma år emot omkring 1 668 000 kontrolluppgifter från andra länder genom det automatiska utbytet, varav cirka 621 300 var uppgifter från de nordiska länderna.

Kontrolluppgifter som ska lämnas enligt bestämmelserna i 22 a och 22 b kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL, ska ha kommit in till Skatteverket senast den 15 maj året närmast efter det år som kontrolluppgiften gäller. I enlighet med regelverken för det automatiska utbytet av upplysningar om finansiella konton, dvs. med anledning av FATCA-avtalet och den globala standarden, ska uppgifterna därefter överföras till andra stater och jurisdiktioner senast under september månad. Samma tidpunkt gäller för de upplysningar som Skatteverket tar emot från utlandet.

Inom ramen för det samarbete som sker mellan de nordiska skattemyndigheterna har det uppkommit önskemål om att utbytet av upplysningar ska ske tidigare än vad som för närvarande är fallet. Ett tidigare utbyte är en viktig målsättning för skattemyndigheterna och avsikten är att utbytet av upplysningar inom Norden ska kunna ske under årets första kvartal. Syftet med att tidigarelägga utbytet av upplysningar är att de uppgifter som tas emot från andra länder ska kunna användas i större utsträckning och på ett mer ändamålsenligt sätt, vilket är till fördel för samtliga medverkande länder. Ett tidigare utbyte skulle möjliggöra för det mottagande landet att i högre grad kunna använda uppgifterna

för att effektivt fastställa rätt skatt och skapa bättre förutsättningar för att beskattningen blir rätt från början.

För att de uppgifter som utbyts ska kunna användas på ett så ändamålsenligt sätt som möjligt av det mottagande landet är det av avgörande betydelse att uppgifterna håller en hög kvalitet. Det finns ett behov av att utveckla och höja kvaliteten på dessa uppgifter, och för att uppnå detta krävs att uppgifterna granskas och kvalitetssäkras. Det gäller såväl den information varje skattemyndighet får in från de finansiella instituten för att överföras till andra länder, som den information som tas emot från utlandet. Bestämmelser om att Skatteverket ska underrätta den utländska skattemyndigheten om felaktigheter i informationen, liksom att Skatteverket vid sådan underrättelse från en utländsk skattemyndighet ska inhämta korrekt eller fullständig information finns i 3 § lagen (2015:63) om utbyte av upplysningar med anledning av FATCA-avtalet samt 3 och 4 §§ lagen (2015:912) om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton. I detta arbete är ett tidigare utbyte av upplysningar av vikt, då ett tidigt utbyte ger bättre förutsättningar att kvalitetssäkra de uppgifter som tas emot från utlandet, inför beskattningsförfarandet. Ett tidigare mottagande av uppgifter från utlandet skulle vidare ge Skatteverket förutsättningar att förbättra den information som lämnas till de skattskyldiga. För närvarande används uppgifterna i viss utsträckning för att informera de skattskyldiga om att Skatteverket har kännedom om förekomsten av finansiella konton i utlandet, för vilka rapportering skett tidigare beskattningsår. Sådan information syftar till att uppmärksamma de skattskyldiga på dessa förhållanden inför deklaraionsförfarandet.

Ett tidigare utbyte skulle också möjliggöra att de skattskyldiga i stället kan informeras om att upplysningar finns om finansiella konton i utlandet avseende det aktuella beskattningsåret. Om kvaliteten på de mottagna uppgifterna samtidigt är hög ökar också möjligheten att lämna mer detaljerad information till de skattskyldiga. Korrekta uppgifter som finns tillgängliga för det aktuella beskattningsåret skulle avsevärt förenkla förutsättningarna för de skattskyldiga att redovisa riktiga uppgifter vid beskattningen. Ett tidigare utbyte av uppgifter skulle alltså möjliggöra informationsinsatser som skapar bättre förutsättningar för de skattskyldiga att göra rätt från början.

Med hänsyn till att utbytet av upplysningar om finansiella konton sker förhållandevis sent under året begränsas i många fall möjligheten att använda de mottagna uppgifterna som underlag vid Skatteverkets granskning av inkomstdeklarationerna för det aktuella beskattningsåret. Ett tidigare utbyte skulle möjliggöra mer effektiva kontroller, då kontroller som sker vid deklaraionsgranskning inför beslut om slutlig skatt är mindre resurskrävande än kontroller som utförs vid en senare tidpunkt, i form av omprövning. Sammanfattningsvis skulle ett ömsesidigt, tidigare utbyte av upplysningar mellan länder ge förutsättningar för ökad kvalitet på uppgifterna, och göra det möjligt för Skatteverket att förbättra servicen till de skattskyldiga, öka effektiviteten i beskattningsförfarandet samt underlätta Skatteverkets kontrollmöjligheter.

Dagens regelverk förhindrar emellertid för Sveriges del att ett utbyte av upplysningar kan ske så tidigt som under årets första kvartal, eftersom Skatteverket inte får tillgång till de uppgifter som ska överföras till andra länder förrän i maj månad. För att ett utbyte av upplysningar ska vara möjligt vid en sådan tidpunkt krävs att Skatteverket får tillgång till aktuella kontolluppgifter vid en tidigare tidpunkt än vad som nu är fallet, vilket innebär att tidpunkten för när kontrolluppgifter ska lämnas måste ändras. Det kan noteras att övriga nordiska

länder, med undantag för Danmark, redan idag har förutsättningar för att genomföra ett tidigare utbyte av aktuella uppgifter i enlighet med målsättningen.

Det utbyte av upplysningar som sker mellan de nordiska länderna avser uppgifter som lämnas enligt 22 b kap. SFL, dvs. med anledning av den globala standarden. Även om ett tidigare utbyte av upplysningar med anledning av FATCA-avtalet inte för närvarande är aktuellt bör en förändring av tidpunkten för att lämna kontrolluppgifter avseende finansiella konton omfatta även sådana uppgifter som lämnas enligt 22 a kap. SFL, då starka skäl talar för att samma reglering bör gälla uppgifter som lämnas enligt 22 a och 22 b kap. SFL. Regleringen i dessa kapitel är i stora delar densamma, och även om CRS och DAC 2 infördes avskilda från bestämmelserna om FATCA har utgångspunkten varit att lagstiftningen så långt som möjligt ska vara överensstämmande. Skälen har bl.a. varit att underlätta tillämpningen och att inte öka den administrativa bördan för de finansiella instituten mer än nödvändigt (prop. 2014/15:41 s. 55 f. och prop. 2015/16:29 s. 61 ff.).

### ***Kontroll- och informationsuppgifter bör lämnas vid en tidigare tidpunkt***

Som framgått är huvudregeln i fråga om kontrolluppgifter att uppgift ska lämnas för varje kalenderår och ha kommit in till Skatteverket senast den 31 januari året närmast efter det år som kontrolluppgiften gäller (se avsnitt 3.3). Regleringen avseende uppgifter som ska lämnas med anledning av 22 a och 22 b kap. SFL avviker således från vad som normalt sett gäller i fråga om kontrolluppgifter. Skälet till detta har angetts vara att dessa kontrolluppgifter varken ligger till grund för skatteberäkningar eller förtrycks i inkomstdeklarationen (prop. 2015/16:29 s. 153 f.). Vid införandet av bestämmelserna gjordes också från Skatteverkets sida gällande att ett senare datum för att lämna dessa uppgifter skulle minska en eventuell risk för att uppgifterna skulle blandas ihop med andra kontrolluppgifter, liksom att den administrativa bördan under årets första månader skulle minska för såväl uppgiftslämnare som Skatteverket (Skatteverkets remissvar den 25 maj 2015, dnr 131-239686-15/112).

De kontrolluppgifter som lämnas till Skatteverket används inte av Skatteverket för skatteberäkningar eller förtryck i inkomstdeklarationerna, eftersom det är fråga om uppgifter som ska överföras till andra stater och jurisdiktioner. Tidpunkten för när sådana uppgifter ska lämnas påverkar därför inte användandet av kontrolluppgifterna i ett svenskt perspektiv. Däremot är det förhållandet att uppgifter inkommer till Skatteverket vid en tidigare tidpunkt än idag en förutsättning för att Skatteverket ska kunna utbyta upplysningarna med andra länder tidigare under året. Ett tidigare utbyte kan i sin tur få betydelse för hur uppgifterna kan användas av mottagande länder. Vad gäller den risk för sammanblandning av kontrolluppgifter hos de skattskyldiga som Skatteverket hänvisade till i remissvaret, liksom den administrativa bördan för uppgiftslämnare och för Skatteverket, kan konstateras att utbytet av upplysningar har pågått under ett flertal år och att de skattskyldiga därmed numera har god kännedom om denna typ av uppgifter. Berörda parter har under den tid som reglerna varit i kraft haft tid att anpassa sig till och vänja sig vid dessa, och vare sig risken för sammanblandning av kontrolluppgifter eller den administrativa bördan aktualiseras därför längre i någon större omfattning. De skäl som motiverade den senare tidpunkten för att lämna kontrolluppgifter enligt 22 a och 22 b kap. SFL gör sig enligt Skatteverkets mening därmed inte längre gällande med samma styrka. Tvärtom talar omständigheterna numera starkt för att den särskilda regleringen inte längre är

ändamålsenlig, utan bör slopas i syfte att möjliggöra ett tidigare informationsutbyte mellan Sverige och andra stater och jurisdiktioner, för närvarande med avseende på utbytet av upplysningar mellan de nordiska länderna.

När det gäller de finansiella institut som lämnar kontrolluppgifterna kan konstateras att instituten idag lämnar kontrolluppgifter till Skatteverket om andra finansiella inkomster och utgifter i enlighet med huvudregeln, dvs. senast den 31 januari året efter det år som uppgiften avser. Detta gäller t.ex. kontrolluppgifter avseende ränteinkomster och annan avkastning på fordringsrätter (17 kap. SFL), ränteutgifter (18 kap. SFL), avkastning på delägarrätter (19 kap. SFL), avyttring av andelar i vissa fonder och fondföretag (20 kap. SFL) och avyttring av fordringsrätter och vissa andra delägarrätter (21 kap. SFL). Det kan också noteras att kontrolluppgifter enligt 22 a kap. SFL vid införandet av bestämmelserna skulle lämnas enligt huvudregeln och att detta ändrades på grund av Skatteverkets remissvar i samband med införandet av 22 b kap. SFL (se avsnitt 3.3). Det förhållandet att uppgiftslämnarna åläggs att lämna kontrolluppgifter även avseende finansiella konton i enlighet med huvudregeln kan med hänsyn till detta inte anses anmärkningsvärt.

Skatteverket föreslår mot denna bakgrund att den särskilda reglering som gäller för kontrolluppgifter enligt 22 a och 22 b kap. SFL ska upphöra att gälla. Tidpunkten för de rapporteringspliktiga finansiella instituten som ska lämna kontrolluppgifter bör i stället följa vad som gäller enligt huvudregeln för kontrolluppgifter, dvs. kontrolluppgiften ska ha kommit in till Skatteverket senast den 31 januari året närmast efter det år kontrolluppgiften gäller. Kontrolluppgiften ska samtidigt lämnas till den som kontrolluppgiften avser, då detta ska ske vid samma tidpunkt (jfr t.ex. prop. 2014/15:41 s. 112). I konsekvens med detta bör informationsuppgifter som ska lämnas till de rapporteringspliktiga finansiella instituten lämnas senast den 15 januari året närmast efter det år uppgiften gäller. Därmed har den kontrolluppgiftsskyldige alltid minst drygt två veckor på sig att fullgöra sin kontrolluppgiftsskyldighet (jfr prop. 2010/11:165 del 2 s. 840 f.).

#### *Lagförslag*

Förslaget medför att bestämmelsen i 24 kap. 2 a § SFL upphör att gälla samt ändringar i 34 kap. 3 och 10 §§ SFL.

## 4.2 Ikraftträdandebestämmelser

**Förslag:** Lagändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2025. Bestämmelserna ska tillämpas första gången i fråga om uppgifter som avser kalenderåret 2024.

**Skälen för förslaget:** Skatteverket föreslår att bestämmelsen i 24 kap. 2 a § SFL, som föreskriver att kontrolluppgifter enligt 22 a och 22 b kap. SFL ska ha kommit in till Skatteverket senast den 15 maj närmast följande kalenderår efter det kalenderår som uppgifterna avser, ska slopas. Det innebär att kontrolluppgifter enligt 22 a och 22 b kap. SFL i stället ska ha kommit in till Skatteverket senast den 31 januari året närmast efter det år kontrolluppgiften gäller, i enlighet med vad som följer av huvudregeln i 24 kap. 1 § SFL. Lagändringen, dvs. upphävandet av 24 kap. 2 a § SFL, bör träda i kraft den 1 januari 2025. Ändringen medför inte någon förändring i fråga om de uppgifter som ska lämnas, utan enbart att uppgifterna ska lämnas vid en tidigare tidpunkt än vad som för närvarande gäller. Regleringen bör tillämpas första gången i fråga om uppgifter som avser kalenderåret 2024.

Kontrolluppgifter enligt 22 a och 22 b kap. SFL som avser kalenderåret 2024 ska därmed lämnas till Skatteverket senast den 31 januari 2025.

Skatteverket föreslår vidare att den som är skyldig att lämna sådan kontrolluppgift vid samma tidpunkt ska informera den som uppgiften avser om de uppgifter som lämnas i kontrolluppgiften, samt att informationsuppgifter till den kontrolluppgiftsskyldige ska lämnas senast den 15 januari året närmast efter det år kontrolluppgiften gäller. Även den föreslagna regleringen avseende informationsuppgifter i 34 kap. 3 och 10 §§ SFL, föreslås träda i kraft den 1 januari 2025 och tillämpas första gången i fråga om uppgifter som avser kalenderåret 2024. Detta medför att den som ska lämna kontrolluppgift avseende 2024 ska informera den som kontrolluppgiften avser senast den 31 januari 2025, samt att sådana informationsuppgifter som anges i 34 kap. 9 a–d §§ och som avser kalenderåret 2024 ska lämnas senast den 15 januari 2025.



## 5 Konsekvensanalys

Konsekvensanalysen har upprättats med beaktande av de krav som ställs i förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning.

### 5.1 Sammanfattning

Uppgiftsskyldiga finansiella institut i Sverige ska lämna kontrolluppgifter om konton som innehas av utländska personer eller enheter till Skatteverket. Uppgifterna ska lämnas senast den 15 maj närmast följande kalenderår efter det kalenderår som uppgifterna avser. Vid samma tidpunkt ska den som är skyldig att lämna sådana kontrolluppgifter informera den som uppgiften avser om de uppgifter som lämnas. Uppgifter från andra som krävs för fullgörandet av kontrolluppgiftsskyldigheten ska lämnas till den kontrolluppgiftsskyldige senast den 1 maj året efter det år som uppgifterna gäller. Syftet är att kunna upprätthålla det automatiska utbytet av upplysningar om finansiella konton mellan Sverige och andra stater eller jurisdiktioner.

Förslaget innebär att tidpunkten för när kontrolluppgifter ska lämnas till Skatteverket tidigareläggs, från den 15 maj till den 31 januari, samt att information till den som uppgiften avser ska lämnas vid samma tidpunkt. Enligt förslaget ska vidare sådana uppgifter som den kontrolluppgiftsskyldige behöver för att kunna fullgöra sin uppgiftsskyldighet lämnas till den kontrolluppgiftsskyldige senast den 15 januari året efter det år som uppgifterna gäller.

Att kontrolluppgifterna inkommer vid en tidigare tidpunkt är en förutsättning för att uppgifterna ska kunna utbytas tidigare under året, vilket är ett led i Skatteverkets internationella samarbeten för bättre informationsutbyte. Förslaget utgör det svenska åtagandet och inom ramen för det nordiska samarbetet förväntas liknande åtaganden från de nordiska länderna. Om uppgifter skickas tidigare till mottagarländer ökar deras möjligheter att tidigare kontrollera uppgifterna. Motsvarande resonemang kan föras för Skatteverket förutsatt att övriga nordiska länder tidigarelägger sina utbyten. Om Skatteverket får uppgifter från andra länder vid en tidigare tidpunkt än idag kan vidare de skattskyldiga som berörs få information i ett tidigare skede om att sådana uppgifter inkommit, vilket gör det enklare för dem att redovisa korrekta uppgifter. Ett tidigare utbyte bedöms även leda till bättre möjligheter till kontroll och effektivitetsvinster i beskattningsförfarandet.

För de uppgiftsskyldiga finansiella instituten bedöms förslaget huvudsakligen medföra engångskostnader för att anpassa nuvarande rapporteringssystem till den ändrade tidpunkten.

Förslaget bedöms inte medföra några offentligfinansiella effekter.

### 5.2 Syfte, effekter av utebliven ändring och alternativa förslag

Förslaget grundar sig på ett gemensamt önskemål från de nordiska ländernas skattemyndigheter att dem emellan tidigarelägga det automatiska utbytet av upplysningar om finansiella konton. Önskemålet är att ett utbyte ska kunna ske under årets första kvartal. Av de nordiska länderna är det i dagsläget endast Danmark och Sverige som inte har möjlighet att utbyta uppgifterna så tidigt under året.

För att möjliggöra ett tidigare utbyte krävs att Skatteverket får in aktuella kontrolluppgifter vid en tidigare tidpunkt än idag. Syftet med den föreslagna ändringen är alltså att uppgifterna ska kunna utbytas mellan de nordiska länderna tidigare under året, för att de i högre grad ska kunna användas i beskattningsförfarandet i respektive mottagarland. Ett tidigare utbyte av uppgifter ger bättre möjligheter att kvalitetssäkra uppgifterna och leder till att felaktigheter kan åtgärdas tidigare. Vidare medför detta att Skatteverket ges förutsättningar att tidigarelägga informationen till de skattskyldiga som berörs. Ett tidigt utbyte ger också Skatteverket större möjlighet att stämma av uppgifter mot redovisningen i deklARATIONERNA redan inför beslut om slutlig skatt för beskattningsåret.

En utebliven ändring medför begränsningar inom det internationella informationsutbytet. Vidare kommer nuvarande begränsningar i fråga om möjligheterna att kvalitetssäkra uppgifterna i ett tidigare skede och kontroll av uppgifterna i det löpande beskattningsarbetet att bestå.

Inga alternativa förslag har beaktats.

### **5.3 Offentligfinansiella effekter**

Förslaget förväntas inte medföra några offentligfinansiella effekter då avgifter, skatteuttag eller skattebaser inte påverkas.

### **5.4 Konsekvenser för de uppgiftsskyldiga instituten**

Det är omkring 550 finansiella institut i Sverige som berörs av förslaget. De lämnade 2021 sammanlagt drygt 1 567 800 kontrolluppgifter till Skatteverket. Dessa kontrolluppgifter skickades vidare via det automatiska utbytet.

Med anledning av att förslaget uteslutande innebär att tidpunkterna ändras för när uppgifter senast ska lämnas bedöms förslaget i huvudsak komma att medföra administrativa förändringar och kostnader av engångskaraktär för att anpassa befintliga system som används för rapportering till Skatteverket och till berörda kontohavare. Skatteverket bedömer att det finns en fungerande rutin och administration hos de finansiella institut som påverkas för att kunna hantera förslaget. Förslaget skulle därmed enbart innebära att redan befintliga uppgifter skickas in vid en tidigare tidpunkt. Det kan för de berörda instituten medföra vissa engångskostnader och löpande utgifter av mindre karaktär men bör inte påverka dem i någon större omfattning.

### **5.5 Konsekvenser för Skatteverket**

Skatteverket mottog 2021 sammanlagt drygt 1 567 800 kontrolluppgifter från finansiella institut som sedan skickades vidare via det automatiska utbytet. Av dessa avsåg cirka 439 800 de nordiska länderna.<sup>1</sup> Skatteverket mottog i sin tur samma år omkring 1 668 000 kontrolluppgifter via det automatiska utbytet och av dessa kom cirka 621 300 från de nordiska länderna.<sup>2</sup>

Förslaget möjliggör ett tidigare utbyte av upplysningar om finansiella konton mellan länder, vilket kan ses som ett viktigt led i Skatteverkets internationella samarbeten. Ett tidigare utbyte av uppgifter ger dessutom bättre möjligheter att kvalitetssäkra uppgifterna och leder till att felaktigheter kan åtgärdas tidigare. Förutsatt att de nordiska länderna tidigarelägger utbytet medför detta att

<sup>1</sup> Danmark, Finland, Färöarna, Grönland, Island och Norge, uppgifter per 2021-12-31.

<sup>2</sup> Danmark, Finland, Färöarna, Grönland, Island och Norge, uppgifter per 2021-12-31.

Skatteverket ges förutsättningar att tidigare informera de skattskyldiga som berörs. Skatteverket får även större möjligheter att stämma av uppgifterna mot redovisningen i deklARATIONERNA redan inför beslut om slutlig skatt för beskattningsåret. Att uppgifterna i större utsträckning kommer att vara tillgängliga för Skatteverket i samband med den löpande handläggningen av inkomstdeklARATIONERNA medför fördelar ur kontrollsynpunkt. Kontroller kommer då att kunna utföras mer effektivt eftersom de kan göras i samband med handläggningen inför beslut om slutlig skatt, vilket är mindre resurskrävande än kontroller som sker därefter.

Skatteverket kan komma att behöva ändra informationsmaterial till följd av förslaget. Dessa förändringar kommer att ingå i den anpassning som årligen görs med anledning av ny eller förändrad lagstiftning. Några större informationsinsatser bedöms inte behöva göras eftersom förslaget endast innebär ändrade tidpunkter för när uppgifter ska lämnas.

Eventuella tillkommande utgifter med anledning av förslaget kan hanteras inom befintliga ekonomiska ramar.

## **5.6 Konsekvenser för företag och privatpersoner**

Genom förslaget och förutsatt att de nordiska länderna tidigarelägger utbytet, kan de skattskyldiga som berörs komma att få information om att uppgifter inkommit till Skatteverket redan i anslutning till deklARATIONSTILLFÄLLET, vilket gör det enklare för dem att redovisa korrekta uppgifter.

Förslaget har ingen effekt på företagets lönsamhet, konkurrensförutsättningar och marknaden i övrigt. Företags och privatpersoners rätt att begära omprövning av eller överklaga ett beslut påverkas inte.

## **5.7 Konsekvenser för myndigheter och de allmänna domstolarna**

Förslaget bedöms inte påverka andra myndigheter eller de allmänna förvaltningsdomstolarna.

## **5.8 Förslagets förenlighet med EU-rätten**

Förslaget bedöms vara förenligt med EU-rätten.

## **5.9 Övriga konsekvenser**

Förslaget torde inte inverka på det kommunala självstyret eller få någon annan inverkan på kommuner eller regioner. Förslaget bedöms inte heller inverka på miljön, sysselsättning eller offentlig service i olika delar av landet eller medföra några märkbara fördelningseffekter. Vidare bedöms förslaget inte påverka brottslighet eller det brottsförebyggande arbetet, och inte heller möjligheterna att nå de integrationspolitiska eller de jämställdhetspolitiska målen.

## 6 Författningskommentar

Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

### 34 kap.

#### 3 §

*Den som är skyldig att lämna kontrolluppgift enligt 15-22 c kap. ska senast den 31 januari året närmast efter det år som kontrolluppgiften gäller informera den som uppgiften avser om de uppgifter som lämnas i kontrolluppgiften.*

I paragrafen regleras en skyldighet för den som ska lämna vissa kontrolluppgifter till Skatteverket att informera den som uppgiften avser om vilka uppgifter som lämnas i kontrolluppgiften. *Första stycket* har ändrats så att skyldigheten att informera den som kontrolluppgiften avser senast den 31 januari året närmast efter det år som kontrolluppgiften gäller även avser kontrolluppgift enligt 22 a och 22 b kap. Ändringen har skett mot bakgrund av att bestämmelsen i 24 kap. 2 a § har slopats, vilket innebär att kontrolluppgifter enligt dessa kapitel därmed ska lämnas senast den 31 januari året närmast efter det år kontrolluppgiften gäller.

*Andra stycket* tas bort med anledning av ändringen i första stycket.

Förslaget behandlas i avsnitt 4.1.

#### 10 §

Uppgifter som avses i 6 och 7 §§ ska lämnas senast den 8 i månaden efter det att skyldigheten att lämna kontrolluppgift eller uppgifter i en arbetsgivardeklaration uppkom.

Uppgifter som avses i 8-9 d §§ ska lämnas snarast och senast den 15 januari året efter det år som uppgiften gäller.

I bestämmelsen regleras när informationsuppgifter ska lämnas bl.a. till den som är kontrolluppgiftsskyldig i vissa fall.

*Andra stycket* ändras för att omfatta även uppgifter enligt 9 a–d §§, som därmed ska lämnas senast den 15 januari året närmast efter det år uppgiften gäller. Ändringen följer av att kontrolluppgifter enligt 22 a och 22 b kap. ska lämnas den 31 januari i stället för den 15 maj, vilket tidigare varit fallet.

*Tredje stycket* tas bort med anledning av ändringen i andra stycket..

Förslaget behandlas i avsnitt 4.1.

### **Ikraftträdande**

Av *första punkten* framgår att lagen träder i kraft den 1 januari 2025.

Av *andra punkten* framgår att lagen tillämpas första gången i fråga om uppgifter som avser kalenderåret 2024.

Förslaget behandlas i avsnitt 4.2.