

Kännetecken enligt lagen om rapporteringspliktiga arrangemang (RAL)

Kännetecken	Lagrum	Beskrivning	Krävs skatteförmån för rapportering? ¹⁾
Omvandling av inkomst	13 §	Inkomst omvandlas till en tillgång, gåva eller annan kategori av inkomst som beskattas lägre eller undantas från beskattning.	Ja ¹⁾
Användning av förvärvat företags underskott	14 §	Förvärv av andelar i ett företag med underskott som kan eller kommer att utnyttjas till skattemässigt avdrag av det förvärvade företaget. Den huvudsakliga verksamheten i det förvärvade företaget upphör i samband med förvärvet.	Ja ¹⁾
Standardiserade arrangemang	15 §	Väsentligen standardiserade arrangemang vad gäller dokumentation/struktur. Tillgängligt och kan genomföras av flera användare utan att i väsentlig omfattning behöva anpassas innan genomförandet (färdiga paketlösningar, s.k. plug and-play-arrangemang).	Ja ¹⁾
Konfidentialitetsvillkor	16 §	Användaren/deltagaren har förbundit sig att inte avslöja för andra rådgivare, Skatteverket eller utländsk skattemyndighet hur skatteförmån uppnås.	Ja ¹⁾
Ersättning kopplad till skatteförmån	17 §	Rådgivarens ersättning fastställs med hänsyn till storleken på den skatteförmån som arrangemanget medför. Avtalsvillkor där rådgivarens ersättning är beroende av om arrangemanget medför en skatteförmån.	Ja ¹⁾
Cirkulära transaktioner	18 §	Transaktioner som innebär att medel förs ut ur och sedan tillbaka in i ett land, genom <ol style="list-style-type: none"> mellanliggande företag utan annan kommersiell huvudfunktion ("round tripping of funds"), eller transaktioner som neutraliserar eller upphäver varandra eller som har andra liknande egenskaper. 	Ja ¹⁾
Gränsöverskridande betalningar m.m.	19 §	Gränsöverskridande avdragsgilla betalningar mellan två eller flera anknutna personer ²⁾ om <ol style="list-style-type: none"> mottagaren inte har hemvist i något land. mottagaren har hemvist i ett land som <ol style="list-style-type: none"> inte beskattar inkomster från företag eller där skattesatsen är noll/nära noll, eller har bedömts som icke-samarbetsvilligt av EU eller OECD. betalningen är undantagen från beskattning, eller betalningen är föremål för en förmånlig skatteåtgärd i det land där mottagaren har sin hemvist. 	p.1 och 2.b: Nej, rapporteras alltid p. 2.a, 3 och 4: Ja ¹⁾
Gränsöverskridande betalningar m.m.	20 §	<ol style="list-style-type: none"> Avdrag för samma värdeminskning på en tillgång begärs i fler än ett land. Undanröjande av dubbelbeskattning begärs för samma inkomst/förmögenhet i fler än ett land. Tillgångar förs över och det belopp som ska anses utgöra betalning för tillgångarna skiljer sig betydligt åt i de berörda länderna. 	Nej, rapporteras alltid

Kännetecken	Lagrum	Beskrivning	Krävs skatteförmån för rapportering? ¹⁾
Automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton	21 §	Arrangemang som kan leda eller syftar till att kringgå kontroll-uppgiftsskyldigheten vid automatiskt utbyte av uppgifter om finansiella konton (22 b kap. skatteförfarandelagen [2011:1244]), eller motsvarande skyldighet i annat land. Även om det utnyttjar avsaknaden av en sådan rapporterings-skyldighet.	Nej, rapporteras alltid
Verkligt huvudmannaskap	22 §	Användning av personer, juridiska konstruktioner eller strukturer <ol style="list-style-type: none"> 1. som inte bedriver verklig ekonomisk verksamhet med stöd av lämplig personal, utrustning, tillgångar och anläggningar, 2. som är registrerade i, leds från, har hemvist i, kontrolleras från eller är etablerade i ett land där de verkliga huvudmännen inte har hemvist, och 3. vars verkliga huvudmän görs icke identifierbara. 	Nej, rapporteras alltid
23-25 §§ Internprissättning			
Unilaterala safe harbour regler	23 §	Användning av ensidiga regler om en schabloniserad beräkning av resultat eller vinstmarginaler.	Nej, rapporteras alltid
Överföring av svårvärderade immateriella tillgångar mellan anknutna personer ²⁾	24 §	Gäller immateriella tillgångar eller rättigheter till immateriella tillgångar för vilka <ol style="list-style-type: none"> 1. tillförlitliga jämförbara transaktioner saknas vid överföringen, och 2. beräkningarna av framtida kassaflöden eller inkomster som väntas kunna härledas ur den immateriella tillgången eller de antaganden som används vid värderingen av den immateriella tillgången är mycket osäkra vid den tidpunkt då transaktionen inleddes, vilket gör det svårt att förutsäga värdet på den immateriella tillgången vid överföringen. 	Nej, rapporteras alltid
Internationella omstruktureringar	25 §	Koncernintern gränsöverskridande överföring av funktioner, risker eller tillgångar och den överförande partens förväntade resultat före finansiella poster och skatter under en treårsperiod efter överföringen är mindre än 50 procent av vad det förväntade resultatet skulle ha varit om överföringen inte hade gjorts.	Nej, rapporteras alltid

¹⁾ I vissa fall ska ett arrangemang bara rapporteras om skatteförmånen är den huvudsakliga fördelen, eller en av de huvudsakliga fördelarna, som en person rimligen kan förvänta sig av arrangemanget (12 § andra stycket RAL).

²⁾ **Anknutna personer** är två personer (både fysiska och juridiska personer inklusive liknande sammanslutningar) som är anknutna till varandra på något av följande sätt (8 § RAL):

1. En person deltar i ledningen av en annan person genom att utöva ett väsentligt inflytande över denna person.
2. En person innehar mer än 25 % av rösterna i den andra personen.
3. En person äger, direkt eller indirekt, mer än 25 % av kapitalet i den andra personen.
4. En person har rätt till 25 % eller mer av vinsten i den andra personen.

Om fler än en person uppfyller en av punkterna 1-4, eller om en och samma person uppfyller ett av dessa villkor när det gäller flera personer, är alla personer anknutna personer.