

Finansdepartementet

## Promemorian ”Några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet”

Fi2019/00511/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

- ”registrering eller hemvist” i förslaget till 7 a § 1. lagen om förhandsbesked i skattefrågor respektive i förslaget till 13 a kap. 8 a § 1. skatteförfarandelagen ersätts med ”registrering och hemvist”.

- ordet ”eventuellt” i förslaget till 7 a § 1. lagen om förhandsbesked i skattefrågor respektive i förslaget till 13 a kap. 8 a § 1. skatteförfarandelagen stryks alternativt ersätts med ”om sådana nummer finns”.

- 7 a § 3. lagen om förhandsbesked i skattefrågor formuleras enligt följande: ”3. andra personer, med undantag för fysiska personer, som sannolikt kan komma att beröras av förhandsbeskedet i andra stater och jurisdiktioner. För dessa personer ska framgå uppgift om identitet, inklusive stat eller jurisdiktion för registrering och hemvist samt utländskt skatteregistreringsnummer.”

- 13 a kap. 8 a § 3. skatteförfarandelagen formuleras enligt följande: ”3. andra personer, med undantag för fysiska personer, som sannolikt kan komma att beröras av beslutet i andra stater och jurisdiktioner. För dessa personer ska framgå uppgift om identitet, inklusive stat eller jurisdiktion för registrering och hemvist samt utländskt skatteregistreringsnummer.”

### 2 Skatteverkets synpunkter

#### 2.1 Avsnitt 1 Sammanfattning

Skatteverket föreslår att ”länder” på rad sju i första stycket ersätts med ”stater och jurisdiktioner” för att nå enhetlighet med hur man valt att uttrycka sig såväl i lagtexten i 7 a § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor respektive i 13 a kap. 8 a § skatteförfarandelagen (2011:1244) som i promemorian i övrigt.

## 2.2 Avsnitt 2.1 Förslag till lag om ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor samt 2.2 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

I föreslagna 7 a § 1. lagen om förhandsbesked i skattefrågor respektive i föreslagna 13 a kap. 8 a § 1. skatteförfarandelagen anges att en sökande även ska lämna uppgifter om identiteten, inklusive stat eller jurisdiktion för registrering eller hemvist samt eventuellt utländskt skatteregistreringsnummer eller motsvarande, på sökanden, sökandens moderbolag och moderbolaget för gruppen av personer som sökanden tillhör.

Skatteverket föreslår att ”registrering eller hemvist” i förslaget ersätts med ”registrering och hemvist” för att täcka in de fall där ett företags plats för registrering och plats för hemvist inte sammanfaller. Ett företag kan således vara registrerat i en stat eller jurisdiktion men anses ha hemvist i en annan stat eller jurisdiktion. I dessa fall önskar Skatteverket få in uppgifter om båda dessa stater eller jurisdiktioner.

Skatteverket föreslår vidare att ordet ”eventuellt” stryks för att undvika risken att detta kan uppfattas som valbart för den som lämnar uppgifterna. Det är dessutom oklart om ”eventuellt” i detta avseende endast syftar på skatteregistreringsnummer. Det framgår inte heller av allmänmotiveringen eller författningskommentaren vad detta syftar på. Om man med ”eventuellt” menar i det fallet sådana uppgifter finns så bör man ersätta ordet ”eventuellt” med ”om sådana nummer finns”.

Skatteverket föreslår också att ”moderbolag” och ”moderbolaget” ersätts med ”moderföretag” respektive ”moderföretaget” eftersom ”företag” omfattar fler juridiska former än ”bolag”.

Av föreslagna 7 a § 3. lagen om förhandsbesked i skattefrågor respektive i föreslagna 13 a kap. 8 a § 3. skatteförfarandelagen framgår att uppgift ska lämnas om ”andra personer, med undantag för fysiska personer, som sannolikt kan komma att beröras av förhandsbeskedet i andra stater och jurisdiktioner”. Skatteverket anser att det hade varit värdefullt för mottagande stater och jurisdiktioner att få uppgift om identiteten, inklusive stat eller jurisdiktion för registrering och hemvist samt utländskt skatteregistreringsnummer för dessa berörda personer. Detta skulle i lagen om förhandsbesked kunna formuleras i lagtext enligt följande:

”andra personer, med undantag för fysiska personer, som sannolikt kan komma att beröras av förhandsbeskedet i andra stater och jurisdiktioner. För dessa personer ska framgå uppgift om identitet, inklusive stat eller jurisdiktion för registrering och hemvist samt utländskt skatteregistreringsnummer.”

När det gäller skatteförfarandelagen föreslår Skatteverket följande formulering av 13 a kap. 8 a § 3.:

”andra personer, med undantag för fysiska personer, som sannolikt kan komma att beröras av beslutet i andra stater och jurisdiktioner. För dessa personer ska framgå uppgift om identitet, inklusive stat eller jurisdiktion för registrering och hemvist samt utländskt skatteregistreringsnummer.”

Detta bör även framgå av allmänmotivering (avsnitt 3.2 respektive 3.3) och författningskommentar (avsnitt 7.1 respektive 7.2).

## **2.3 Avsnitt 3 Motverkande av skadlig skattekonkurrens, 3.1 Bakgrund**

Skatteverket föreslår att följande ord på raderna 9-10 stryks: ”förmånliga skattebesked och” respektive ”gränsöverskridande”. Anledningen till att stryka ”förmånliga skattebesked” är att utbytet avser vad som faller in under definitionen ”tax rulings” vilket av Skatteverket har översatts till förhandsbesked. I detta begrepp ingår som en kategori s.k. ”preferential regimes”, dvs. förmånliga regimer vilket tonnagebeskattningen ses som. Men samlingsnamnet för allt som ska utbytas är ”förhandsbesked” (eller tax rulings). Vad gäller ordet ”gränsöverskridande” så är det i viss mån missvisande. Begreppet används inte i rapporten på det viset varför vi föreslår att det tas bort. Inom DAC 3 förekommer däremot begreppet gränsöverskridande förhandsbesked.

Skatteverket föreslår att ”regler och” infogas mellan ”sina” och ”rutiner” då ”ruling practice” inte endast syftar på rutiner utan på förfarandet kring utbytet av förhandsbesked. Vidare anser Skatteverket att sista meningen i andra stycket under 3.1 innehåller ett syftningsfel. Det är inte de skattskyldiga, utan Skatteverket, som ska avgöra med vilka andra länder som beskeden ska utbytas. Skatteverket föreslår därför att meningen ersätts med följande mening:

”Sverige rekommenderades därför att ändra sina rutiner så att de skattskyldiga, inom ramen för processen, lämnar den information som Skatteverket behöver för att kunna bedöma till vilka stater och jurisdiktioner upplysningarna ska lämnas.”

Skatteverket vill också i detta avseende understryka att det handlar om att identifiera till vilka stater och jurisdiktioner upplysningar om förhandsbesked ska lämnas och inte med vilka länder utbyte ska ske. Varje stat och jurisdiktion gör sin bedömning av vilka stater och jurisdiktioner som är mottagare.

På sidan 8 tredje stycket finns en mening som inleds med ”Genom rådets direktiv...”. Skatteverket anser inte att den meningen är korrekt. Anledningen till att vi behöver uppgifter för DAC 3-förhandsbeskeden är inte för att det i vissa fall överlappar med utbytet enligt BEPS åtgärd 5. DAC 3 har införlivats i svensk rätt genom lagen (2012:843) om administrativt samarbete i fråga om beskattning. Av denna lag framgår att vi behöver uppgift om identiteten vilket enligt Skatteverkets bedömning inbegriper uppgift om skatteregistreringsnummer eller motsvarande. Dessutom ska vi enligt den lagen ange vilka företag som kan antas vara berörda av förhandsbeskedet varför Skatteverket anser att vi behöver få in uppgift om moderföretag respektive koncernmoderföretag (som normalt sett får anses vara berörda personer). Mot bakgrund av detta föreslår Skatteverket istället följande alternativa mening:

”I rådets direktiv (EU) 2015/2376 av den 8 december 2015 om ändring i direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning, förkortat DAC 3, finns bestämmelser om obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar om förhandsbesked. Dessa bestämmelser, som införlivats i svensk rätt genom

lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning, omfattar i viss utsträckning samma förhandsbesked som ska utbytas enligt slutrapporten för BEPS åtgärd 5.”

#### **2.4 Avsnitt 3.2 Fler uppgifter i ansökan om förhandsbesked i skattefrågor**

I rutan med förslag under 3.2 anges att en sökande ska lämna uppgifter om identiteten, inklusive stat eller jurisdiktion för registrering eller hemvist samt eventuellt utländskt skatteregistreringsnummer eller motsvarande, på sökanden, sökandens moderbolag och moderbolaget för gruppen av personer som sökanden tillhör.

Skatteverket hänvisar till 2.2 ovan när det gäller de förslag till förändringar som Skatteverket förordar vad gäller uttrycken ”registrering eller hemvist”, ”eventuellt” samt ”moderbolag och moderbolaget”.

Skatteverket anser vidare att näst sista meningen på sidan 9 inte korrekt återger syftet med de föreslagna reglerna. Ett förslag är därför att ersätta den meningen med följande mening:

”Som angetts ovan under avsnitt 3.1 behöver Skatteverket få tillgång till vissa uppgifter för att dels kunna bedöma till vilka stater och jurisdiktioner Skatteverket ska lämna upplysningar till, dels för att lämna den information Sverige har åtagit sig att lämna.”

Skatteverket anser inte att det blivit korrekt uttryckt i första stycket andra meningen på sidan 10. Uppgifter om utländskt skatteregistreringsnummer är, såsom förslaget är, endast relevant för punkten 1 i 7 a § lagen om förhandsbesked respektive 13 a kap. 8 a § skatteförfarandelagen.

I andra stycket på sidan 10, femte meningen, föreslår Skatteverket att ordet ”eventuellt” stryks. Se Skatteverkets kommentar ovan under 2.2. I sjätte meningen föreslår Skatteverket att följande ord stryks: ”på gruppen av personer som sökanden tillhör”, eftersom det blir missvisande enligt hur det nu står.

#### **2.5 Avsnitt 3.3 Fler uppgifter i ansökan om godkännande för tonnagebeskattning**

I rutan med förslag under 3.3 anges att en sökande ska lämna uppgifter om identiteten, inklusive stat eller jurisdiktion för registrering eller hemvist samt eventuellt utländskt skatteregistreringsnummer eller motsvarande, på sökanden, sökandens moderbolag och moderbolaget för gruppen av personer som sökanden tillhör.

Skatteverket hänvisar till 2.2 ovan när det gäller de förslag till förändringar som Skatteverket förordar vad gäller uttrycken ”registrering eller hemvist”, ”eventuellt” samt ”moderbolag och moderbolaget”.

Fjärde meningen vid ”Skälen för förslaget” på sidan 11 föreslår Skatteverket ersätts med följande mening:

”Även i fråga om beslut om godkännande för tonnagebeskattning finns ett behov för Skatteverket att få in sådana uppgifter att Skatteverket kan bedöma till vilka stater och jurisdiktioner upplysningar ska lämnas.”

När det gäller vilka ytterligare uppgifter som ska lämnas, som anges i tredje stycket, vill Skatteverket hänvisa till vad som anförts ovan vad gäller uttrycket ”registrering eller hemvist”, ordet ”eventuellt” samt begreppen ”moderbolag” och ”koncernmoderbolag”.

## **2.6 Avsnitt 3.4 Prissättningsbesked vid internationella transaktioner och Skatteverkets svar på externa frågor**

Vad gäller Skatteverkets svar på externa frågor, vilka berörs i andra stycket, vill Skatteverket framföra att denna verksamhet har sin rättsliga utgångspunkt i den serviceskyldighet som regleras i 6 § förvaltningslagen (2017:900). Det blir därför missvisande att här hänvisa till skatteförfarandelagen. Skatteverket instämmer dock i uppfattningen att proceduren kring Skatteverkets svar på externa frågor inte är närmare lagreglerad varför Skatteverket till stor del självt kan ta ställning till vilka uppgifter som behöver lämnas av frågeställaren.

## **2.7 Avsnitt 6.1 Fler uppgifter i ansökan om förhandsbesked i skattefrågor och i ansökan om godkännande för tonnagebeskattning**

Skatteverket anser att näst sista meningen som börjar med ”Detta eftersom...” i första stycket på sidan 17 är svårförståelig och föreslår därför att den stryks. Den ger heller inte något då samma information framgår i början av samma stycke.

I tredje stycket på sidan 17 står att de ytterligare uppgifterna syftar till att ge information om ifall någon annan stat eller jurisdiktion berörs av beskedet eller beslutet. Skatteverket anser inte att detta riktigt stämmer. Skatteverket behöver den ytterligare informationen av flera skäl, dels för att kunna identifiera vilka stater och jurisdiktioner vi ska lämna upplysningarna till, dels för att lämna rätt upplysningar. Rätt upplysningar kan bl.a. vara vilka andra företag som är berörda och vilka skatteregistreringsnummer dessa har.

## **2.8 Avsnitt 7.1 Förslaget till lag om ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor**

I föreslagna 7 a § lagen om förhandsbesked i skattefrågor anges att en sökande även ska lämna uppgifter om identiteten, inklusive stat eller jurisdiktion för registrering eller hemvist samt eventuellt utländskt skatteregistreringsnummer eller motsvarande, på sökanden, sökandens moderbolag och moderbolaget för gruppen av personer som sökanden tillhör.

Skatteverket hänvisar till 2.2 ovan när det gäller de förslag till förändringar som Skatteverket förordar vad gäller uttrycken ”registrering eller hemvist”, ”eventuellt” samt ”moderbolag och moderbolaget”.

## **2.9 Avsnitt 7.2 Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)**

I föreslagna 13 a kap. 8 a § i skatteförfarandelagen anges att en sökande även ska lämna uppgifter om identiteten, inklusive stat eller jurisdiktion för registrering eller hemvist samt eventuellt utländskt skatteregistreringsnummer eller motsvarande, på sökanden, sökandens moderbolag och moderbolaget för gruppen av personer som sökanden tillhör.

Skatteverket hänvisar till 2.2 ovan när det gäller de förslag till förändringar som Skatteverket förordar vad gäller uttrycken ”registrering eller hemvist”, ”eventuellt” samt ”moderbolag och moderbolaget”.

## **3 Konsekvenser för Skatteverket**

Föreslagna ändringar medför inte några stora kostnader för Skatteverket. Någon specifik kostnadsberäkning har därför inte genomförts.