Stockholm den 28 mars 2019

R-2019/0413

Till Finansdepartementet

Fi2019/00511/S3

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 18 februari 2019 beretts tillfälle att avge yttrande över promemorian Några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet.

Sammanfattning

Advokatsamfundet, som hänvisar till vad som anförts i tidigare yttranden i nu aktuella och angränsande frågor,[1] har i huvudsak ingen erinran mot promemorians förslag, dock med undantag för följande.

Synpunkter

Både i promemorians förslag till ny 7 a § p. 2 och 3 i lag om ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor och i 13 a kap. 8 a § p. 2 och 3 i lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244) används lokutionen ”sannolikt kan komma att beröras av förhandsbeskedet”.

Det är i de flesta fall relativt enkelt att göra denna bedömning för den sökande, då det normalt är enkelt att identifiera vilka personer, stater och jurisdiktioner som kommer att beröras av förhandsbeskedet.

De är dock i många andra fall svårt att kunna förutse vilka längre gående effekter och konsekvenser sådana besked kommer få i andra stater, jurisdiktioner och för andra

[1] Se främst Advokatsamfundets remissyttrande den 9 april 2018 över promemorian Ytterligare ändringar vad gäller automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton, den 21 augusti 2017 över EU-kommissionens förslag till direktiv om ändring i direktiv 2011/16 EU vad avser automatiskt informationsutbyte i fråga om beskattning, den 8 augusti 2016 över promemorian Vissa ändringar vad gäller automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton, den 18 februari 2016 över EU-kommissionens förslag till direktiv om ändring i direktiv 2011/16/EU vad avser automatiskt informationsutbyte i fråga om beskattning, samt den 25 maj 2015 över promemorian En global standard för automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton.

personer. Det är därför viktigt att de föreslagna bestämmelserna tillämpas med försiktighet. Alltför höga krav kan inte ställas på den sökande.

Det bör enligt Advokatsamfundet därför klargöras att sökandens skyldighet att utreda och beskriva vad som är sannolika effekter av ett förhandsbesked för vilka uppgift ska lämnas, är begränsad till vad som framkommit i samband med arbetet med ansökan. Ytterligare utredning och analys, samt beskrivning av möjliga andra sannolika konsekvenser, bör därför inte krävas. Det kan tilläggas att det ur rättssäkerhetssynpunkt inte är rimligt att kräva att sökanden ska ha kunskap om relevant lagstiftning i andra stater och jurisdiktioner. Detta bör tydliggöras i det fortsatta lagstiftningsarbetet.

Det sätt på vilket någon kan beröras kan avse annat än vad avser beskattning, eftersom ett förhandsbesked normalt även får andra konsekvenser vad avser till exempel ekonomi och relation till borgenärer.

Det bör därför i lagtexten klargöras att det som avses är beskattningskonsekvenser, dock med den ovan beskrivna begränsningen till sökandens kunskap.

I promemorians förslag till lag om ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor föreslås i punkten 1 av övergångsbestämmelserna att de nya bestämmelserna träder i kraft den 1 november 2019.

I punkten 3 av övergångsbestämmelserna föreslås att bestämmelserna i 8 § i den nya lydelsen tillämpas på uppmaningar som görs efter den 31 oktober 2019. Detta betyder att Skatterättsnämnden får uppmana sökanden att lämna ytterligare uppgifter enligt den föreslagna nya 7 a § i samma lag. Konsekvensen av detta är att lagändringen ges retroaktiva konsekvenser. Punkt 3 av övergångsbestämmelserna bör därför utgå eller alternativt ges följande lydelse.

”3. Bestämmelserna i 8 § i den nya lydelsen tillämpas på uppmaningar som görs efter den 31 oktober 2019 och som avser sådana ansökningar som avses i punkten 2 ovan.”

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Anne Ramberg