

Skatterättsnämndens kansli

Datum
2019-06-18Dnr
13-19/AFinansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Enheten för skatteadministration, skatteavtal och
tullfrågor
103 33 Stockholm**Promemorian "Kompletterande förslag till promemorian Några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet" (FI2019/02086/S3)**

Skatterättsnämnden anser i likhet med vad som nu framförs i denna promemoria att det mest lämpliga är att det är Skatteverket som ges uppdraget att bedöma om uppgifter behövs för att uppfylla internationella åtaganden om informationsutbyten.

Skatterättsnämnden avstyrker dock förslaget att det i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor (FHBL) tas in en ny paragraf om uppgifter (7 a §).

Närmare synpunkter

I den första promemorian fanns förslag om att det i 7 a § FHBL skulle finnas en uppräknig av vilka ytterligare uppgifter som en ansökan om förhandsbesked ska innehålla. Skyldigheten var generellt utformad och skulle därmed t.ex. gälla även andra skatteslag än inkomstskatt, något som Skatterättsnämnden tidigare har anfört synpunkter kring.

I den nu aktuella promemorian finns fortsatt ett förslag om att det i 7 a § ska finnas en uppräknig av ytterligare uppgifter som en ansökan ska innehålla. Även om utformningen av skyldigheten i lagrummet justeras i enlighet med Skatterättsnämndens tidigare synpunkter måste följande invändningar anföras mot förslaget.

I FHBL finns bestämmelser som reglerar förhandsbeskedsinstitutet och Skatterättsnämndens handläggning av ansökningar om förhandsbesked. De 7 a § föreskrivna uppgifterna kommer emellertid inte ha någon betydelse för Skatterättsnämndens verksamhet eller för möjligheterna att meddela ett förhandsbesked. Förslaget med att placera den aktuella skyldigheten i FHBL måste därför närmast vara systemfrämmande.

Därutöver finns sekretessaspekter att beakta. För den som ansöker om ett förhandsbesked och som i ansökan lämnar de ytterligare uppgifter som anges i 7 a § kommer det sekretesskydd som föreskrivs i 27 kap. 1 § offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) bli aktuellt för uppgifterna när de finns hos Skatterättsnämnden, dvs. s.k. absolut sekretess. För närvarande överklagas emellertid mer än 60 procent av alla förhandsbesked och vid Högsta förvaltningsdomstolen gäller s.k. domstolssekretess där offentlighet för uppgifterna är huvudregeln. Det måste därför även av denna anledning vara lämpligare att uppgifter, som inte är

Dnr
13-19/A

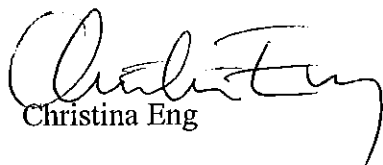
nödvändiga för ett förhandsbesked, lämnas och inhämtas i en ordning som är skild från förhandsbeskedet.

För att Sverige ska leva upp till sina internationella åtaganden bör det vara tillräckligt med ett tillägg i skatteförfarandelagen (2011:1244), SFL, där Skatteverket ges möjlighet att förelägga den som ansökt om ett förhandsbesked att lämna uppgifter som verket behöver för att fullgöra sina skyldigheter att lämna upplysningar om beskedet. Med ett sådant tillägg bör den ordning som därmed blir aktuell kunna jämföras med den ordning som i dag gäller för den som inte är skyldig att lämna deklaration, men som blir det efter ett föreläggande av Skatteverket (37 kap. 3 § SFL). I dessa fall har det bedömts tillräckligt med ett stadgande i 37 kap. om möjlighet för verket att förelägga den enskilde. Motsvarande bör gälla för nu aktuella uppgifter. Med en sådan ordning bör det även bli möjlighet för Skatteverket att förelägga den som begärt och fått ett förhandsbesked i form av svar från verket på externa frågor (jfr förslaget kring dessa frågor i föregående promemoria samt Skatterättsnämndens tidigare synpunkter i remissyttrande den 1 april 2019 gällande dessa förhandsbesked).

Därtill kommer att grunden för att Skatteverket kan komma att behöva aktuella uppgifter framgår av annan lagstiftning än FHBL, t.ex. lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning. Om det bedöms att det inte är tillräckligt med ett stadgande i 37 kap. SFL bör skyldigheten att lämna uppgifter föreskrivas i dessa lagar.

Detta yttrande har beretts av Christina Eng, Birgitta Pettersson och Krister Rentrop.

På Skatterättsnämndens vägnar



Christina Eng