

Finansdepartementet
fi.remissvar@regeringskansliet.se

Fi2023/00559

Fi2023/01114

Delbetänkandet En lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner och Promemorian med kompletteringar till delbetänkandet (SOU 2023:6)

Förvaltningsrätten i Stockholm vill framföra följande synpunkter på de överväganden som görs i punkterna 11.4.3, 12.3 och 13.3.9. i delbetänkandet.

11.4.3 Vilka uppgifter ska lämnas?

Den föreslagna regleringen i lagen om tilläggsskatt angående vilka uppgifter som ska lämnas i en tilläggsskattedeklaration är, i likhet med den bakomliggande regleringen i direktiv (EU) 2022/2523, mycket översiktlig. Med hänsyn till den centrala betydelse som tilläggsskatterapporten föreslås få vid tillämpningen av lagen om tilläggsskatt, anser förvaltningsrätten att det är angeläget att det tydligt regleras vilka uppgifter som en sådan rapport ska innehålla. Uppgifterna i tilläggsskatterapporten kommer enligt förslaget att få en direkt betydelse för en eventuell beskattning enligt lagen om tilläggsskatt. Vid en rättslig prövning av en enhets beskattning är det därför avgörande att det finns en klar och tydlig reglering att utgå från gällande uppgifterna i tilläggsskatterapporten.

Vidare konstaterar förvaltningsrätten att det föreslås att en sanktion i form av rapportavgift i vissa fall ska kunna tas ut vid allvarliga brister i en lämnad tilläggsskatterapport. Ur rättssäkerhetssynpunkt är det mot denna bakgrund särskilt angeläget att det av lag eller annan författning tydligt framgår för den rapporteringsskyldige vad som krävs vid fullgörandet av rapporteringsskyldigheten. Att sådan vägledning finns kommer troligtvis även att vara av central betydelse för förvaltningsrättens prövning i de fall Skatteverkets beslut om rapportavgift överklagas.

12.3 Återstående frågor

Utredningen anger att den inte har haft möjlighet att behandla frågorna om informationsutbyte, dataskydd och sekretess med hänvisning till att det ännu är oklart hur kommande internationella överenskommelser om informationsutbyte kommer att utformas.

Förvaltningsrätten konstaterar att en verkningsfull tillämpning av den föreslagna lagstiftningen förutsätter att det finns ett fungerande

informationsutbyte med andra länder. Förvaltningsrätten anser att det mot denna bakgrund framstår som anmärkningsvärt att internationella överenskommelser om bl.a. informationsutbyte ännu saknas. Ändamålsenligheten i att låta den föreslagna lagstiftningen träda i kraft innan sådana överenskommelser har träffats, kan ifrågasättas. Det är under alla förhållanden angeläget att konsekvenserna av kommande internationella överenskommelser på området följs upp i det fortsatta lagstiftningsarbetet.

Förvaltningsrätten anser även att det är angeläget att frågan om vilka konsekvenser den föreslagna lagen om tilläggs-skatt med tillhörande följdändringar i bl.a. skatteförfarandelagen (2011:1244) kommer att medföra i sekretesshänseende, utreds närmare. Det bör exempelvis klargöras om ändringar i 27 kap. offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) behöver göras till följd av utredningens förslag. Denna fråga bör enligt förvaltningsrättens uppfattning utredas trots att det ännu är oklart vilken sekretessreglering som kan komma att bli nödvändig till följd av kommande internationella överenskommelser på det aktuella området.

13.3.9 Effekter för de allmänna förvaltningsdomstolarna

Förvaltningsrätten konstaterar i likhet med utredningen att många av de mål som kommer att behöva hanteras i de allmänna förvaltningsdomstolarna med anledning av den föreslagna lagstiftningen, får antas komma att bli mycket omfattande och komplicerade. Förvaltningsrätten vill i detta avseende särskilt framhålla följande. Utredningens förslag syftar till att genomföra ett nytt beskattningssystem vars utformning starkt skiljer sig från den befintliga svenska skattelagstiftningen. Den föreslagna lagstiftningen får i flera avseenden betraktas som komplex och den har dessutom behövt arbetas fram under begränsad tid. Det framstår därför som sannolikt att många komplicerade tillämpningsfrågor hänförliga till den föreslagna lagstiftningen kommer att behöva hanteras i de allmänna förvaltningsdomstolarna. Vidare anser förvaltningsrätten att det för närvarande får betraktas som mycket osäkert i vilken utsträckning Skatteverket och enheterna kommer att kunna komma överens i beskattningsfrågan. Det får därför anses föreligga en betydande osäkerhet gällande hur många mål i de allmänna förvaltningsdomstolarna som den föreslagna lagstiftningen kommer att ge upphov till. Förvaltningsrätten noterar att de föreslagna forumbestämmelserna innebär att beslut enligt lagen om tilläggs-skatt kommer att handläggas vid landets samtliga förvaltningsrätter, vilket kan komma att medföra särskilda påfrestningar för mindre domstolar. Förvaltningsrätten vill mot bakgrund av det nu anförda betona vikten av att förslagets konsekvenser för de allmänna förvaltningsdomstolarna analyseras i den fortsatta beredningen av ärendet och att man är beredd att tillföra domstolarna de medel som kan behövas.

Detta yttrande har beslutats av chefsrådmannen Peter Lif efter föredragning av förvaltningsrättsfiskalen Andreas Thörnroos.

Peter Lif

Andreas Thörnroos