

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Er referens/dnr: Fi2022/02138

Stockholm, 2026-01-09

Remissyttrande

Remiss av hemställen från Skatteverket - Nya bestämmelser för att öka förutsägbarheten i beskattningen för multinationella koncerner

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på promemorian (PM).

Bakgrund

I promemorian föreslås nya bestämmelser som krävs för att Sverige ska kunna delta i internationella samarbeten såsom International Compliance Assurance Programme (ICAP) eller motsvarande internationella samarbeten.

ICAP anges vara ett samarbete som har till syfte att öka förutsägbarheten i beskattningen. Deltagandet är frivilligt och syftar till att ge multinationella koncerner information om hur stor risken är att de medverkande skattemyndigheterna gör en annan skatterättslig bedömning än den som koncernerna själva gör. ICAP är tillgänglig för skattemyndigheter som deltar i programmet och för multinationella företag som lämnar land-för-land-rapporter. Riskbedömningen är inte rättsligt bindande och ger inte företagen någon garanti för hur skattefrågorna kommer att bedömas.

Det saknas idag lagstöd för att Skatteverket ska kunna delta i ett ICAP-förfarande. Den remitterade promemorian innehåller nödvändiga förslag för att så ska kunna ske, bland annat genom förslag till förändringar i skatteförfarandelagen (gällande förfarandet) samt i sekretesslagstiftningen för att säkerställa sekretesskyddet.

NSD:s synpunkter

NSD instämmer i promemorians konstaterande att de senaste årens arbete inom OECD och EU för att motverka skattebaseroering och vinstförflyttning har skapat en omfattande komplexitet i skattesystemet. Tolkning och tillämpning av dessa regelverk kräver många gånger att olika länders interna beskattningssystem beaktas. Trots att olika länders implementering av sådana regelsystem som baseras på internationella överenskommelser,

Huvudmän i NSD är:

**Stockholms Handelskammare * Föreningen Svenskt Näringsliv
Svenska Bankföreningen * Svensk Försäkring * Fastighetsägarna Sverige**

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

sker med ambition om att de ska tillämpas och tolkas på samma vis som i andra länder, uppstår inte sällan skillnader som föranleder dubbelbeskattning eller andra negativa följder. Detta skapar rättsosäkra och oförutsägbara regelverk. Det finns därför, för näringslivet, ett behov av effektiva mekanismer för att såväl förebygga som att lösa internationella tvister. NSD ställer sig dock tveksam till om det förfaringsätt som föreslås i den remitterade promemorian i någon väsentlig grad kan bidra till detta. Ett internationellt förhandsbeskedsinstitut¹ hade ur många aspekter varit mer välkommet.

Ett företags ansökan om att delta i ett ICAP-samarbete är förenat med en betydande administrativ börda. Undersökningar som har gjorts visar att det för berörda företag varit en utmaning att hantera omfattningen av den dokumentation som krävs.² Resultatet av en riskbedömning är därtill inte rättsligt bindande och det finns inte heller några krav på att de deltagande skattemyndigheterna uppnår en samsyn. Skatteverket kan även välja att avbryta riskbedömningen om myndigheten anser att den multinationella koncernen inte samverkar i tillräcklig grad. Varken Skatteverkets beslut att inte göra en riskbedömning eller resultatet av riskbedömningen går att överklaga. Dessa omständigheter utgör enligt NSD skäl för att ifrågasätta om förfarandet kommer få något verkligt genomslag i praktiken. De förfaranden som förslagen är avsedda att skapa förutsättningar för är såvitt NSD erfar inte heller något som har efterfrågats av de svenska multinationella koncernerna.

Till ovanstående kommer att det i promemorian lämnas förslag om att Skatteverket får beakta den multinationella koncernens lämplighet att omfattas av en riskbedömning och att vägledning här får hämtas från ICAP handboken och andra internationella riktlinjer. Det anges att handboken är ett levande dokument som kan ändras när det finns behov av det. Av denna handbok framgår bl.a. att även om en viss multinationell koncern i allmänhet är lämplig för deltagande i ICAP, är det upp till varje skatteförvaltning att avgöra om den ska delta i den multinationella koncerngruppens ICAP-riskbedömning. Förslaget och innehållet i handboken ger uttryck för att Skatteverket ges ett i princip obegränsat utrymme för att ge ett avslag baserat på myndighetens subjektiva uppfattningar. Detta i kombination med avsaknad av möjlighet till överklagande är främmande för svensk förvaltningsrätt. Hur en sådan befogenhet hanteras av Skatteverket kan, enligt NSD, få betydande konsekvenser för förtroendet för Skatteverket. En viss möjlighet för extern insyn skulle kunna begränsa en sådan risk. Om hemställan leder till lagstiftning är det enligt NSD en förutsättning att en ansökan om riskbedömning är frivillig och sker helt på företagets initiativ.

Med beaktande av som har anförts ovan har NSD inget i övrigt att erinra avseende det remitterade förslaget. Dock vill NSD tydligt poängtera att ett program, så som det föreslagna, inte får innebära att resurser tas från arbetet med ömsesidiga överenskommelser (MAP) och prissättningsbesked (APA), då detta är två mycket viktiga förfaranden för näringslivet. Då de program, som nu aktuell hemställan är avsedd att skapa förutsättningar för, minskar myndigheternas granskning av företag som bedöms ha låg risk, är det i stället naturligt att resurser omallokeras från kontrollverksamheten till dessa former av program.

Med beaktande av den unika karaktären av detta lagstiftningsförslag så bör, enligt NSD, en utvärdering av lagstiftningen genomföras inom en begränsad tid efter reglernas ikraftträdande.

¹ Ett förslag om att införa ett förhandsbeskedsinstitut i EU har nyligen lyfts i ett yttrande från Europeiska Ekonomiska och Sociala Kommittén (EESK),

² [Présentation PowerPoint](#)

NSD
NÄRINGSLIVETS
SKATTE-
DELEGATION

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Johan Fall', written in a cursive style.

Johan Fall

Johan Hörberg, Katarina Bartels