

Remiss av promemorian Rapportering och utbyte av information om kryptotillgångar och vissa andra ändringar avseende det administrativa området på skatteområdet

Inledning

Promemorian innehåller förslag till genomförande av Rådets direktiv (EU) 2023/2226 (EU) av den 17 oktober 2023 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (kallat DAC 8). Därutöver innehåller promemorian förslag på ändringar som föranleds av det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om automatiskt informationsutbyte i fråga om kryptotillgångar och de underliggande modellreglerna för detta informationsutbyte. Vidare innehåller promemorian bestämmelser som syftar till att genomföra ändringar i OECD:s gemensamma rapporteringsnormer i fråga om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton.

Merparten av föreslagen är inriktade på utbyte av information vad gäller s.k. kryptotillgångar och berör inte Skatterättsnämndens verksamhet.

Av betydelse för Skatterättsnämndens verksamhet är emellertid de lagförändringar som föreslås beträffande informationsutbyte av förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor. Detta yttrande är begränsat till att endast avse denna del av förslaget.

Förslaget

Den nya lydelsen av artikel 8a i direktivet innebär en utvidgning av det automatiska informationsutbytet eftersom det tidigare undantaget för fysiska personer slopas i

vissa avseenden. Enligt den nya lydelsen ska information om gränsöverskridande förhandsbesked utbytas automatiskt i två typfall.

Det första fallet gäller när beloppet för den transaktion som beskedet avser överstiger 1 500 000 EUR, om det hänvisas till beloppet i beskedet.

Det andra fallet gäller förhandsbesked som fastställer om en person har sin skatterättsliga hemvist eller inte i den medlemsstat som utfärdar förhandsbeskedet. Här finns ett undantag för det fall förhandsbeskedet gäller källskatt på inkomster från anställning, styrelsearvoden eller pensioner för utländska aktörer.

Ändringarna i direktivet föreslås införas genom ändringar i lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning.

Skatterättsnämndens synpunkter

Beträffande första typfallet kan konstateras att belopp sällan förekommer i förhandsbesked eftersom belopp i sig inte har någon direkt betydelse vid bedömningen av de frågor som besvaras. Skatterättsnämndens prövning är begränsad till bedömning av oklara rättsfrågor och beloppens storlek saknar i princip betydelse (jfr HFD 2020 not. 15 p. 12).

Vad gäller det andra typfallet handlar det om situationer som varit och till viss del fortfarande är vanligt förekommande i Skatterättsnämnden. Det gäller ansökningar med frågor om obegränsad skattskyldighet i Sverige föreligger vid viss typ av vistelse här, alternativt om obegränsad skattskyldighet föreligger till följd av väsentlig anknytning. I båda alternativen är det fråga om en prövning mot reglerna om skattskyldighet i 3 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Det undantag som finns i direktivet kommer troligen inte vara tillämpligt eftersom det för närvarande inte är möjligt att söka förhandsbesked avseende skatter som avses i lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta eller lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. Om undantaget ska ha någon betydelse i Sverige bör man i det fortsatta lagstiftningsarbetet överväga att genomföra det förslag som lämnades i SOU 2014:62 om utvidgning av tillämpningsområdet för lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor.

Dnr
127-22/A

Detta yttrande har beretts av Christina Eng, Eva Östman Johansson och Krister Rentrop samt diskuterats med ledamöter och ersättare vid Skatterättsnämndens avdelningar för direkt skatt.

På Skatterättsnämndens vägnar

Christina Eng

Krister Rentrop