



Rättsenheten

Finansdepartementet
103 33 Stockholm

Angående betänkandet Nya krav på betaltjänstleverantörer att lämna uppgifter (SOU 2022:25)

Ekobrottsmyndigheten lämnar härmed sitt yttrande över rubricerat betänkande.

Ekobrottsmyndigheten välkomnar införandet av ökade möjligheter att bekämpa mervärdesskattebedrägerier. Föreslagna författningsändringar bedöms vara tillräckliga för att anpassa svensk rätt till de nya kraven på betaltjänstleverantörer.

Myndigheten delar dock inte utredningens bedömning att av Skatteverket uppgivet behov av att använda de insamlade uppgifterna från betaltjänstleverantörerna vid kontroll av mervärdesbeskattningen inte uppväger intrånget i de enskildas personliga integritet (avsnitt 8.4.2). Den föreslagna ändamålsbegränsningsbestämmelsen avstryks därför.

Ekobrottsmyndigheten vill även lämna följande kommentarer gällande tillämpligheten av EU:s dataskyddsförordning på vissa av de personuppgiftsbehandlingar som förslaget aktualiserar.

Utredningen har bedömt att lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet är tillämplig både vid insamling av uppgifter till Cesop och inhämtande av uppgifter från Cesop. Utredningens bedömning i denna del ligger i linje med bestämmelsen i artikel 55.5 i förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller åtgärder för att stärka det administrativa samarbetet för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri som föreskriver att lagring, behandling eller utbyte av information enligt den förordningen omfattas av EU:s dataskyddsförordning.

Av den nya bestämmelsen i artikel 24d i förordning 904/2010 följer dock att Skatteverkets åtkomst till uppgifterna i Cesop endast får ske i samband med en utredning av misstänkt mervärdesskattebedrägeri eller för att upptäcka mervärdesskattebedrägeri. Bestämmelsens lydelse får anses tala för att Skatteverkets åtkomst till Cesop utgör personuppgiftsbehandling som utförs av en behörig myndighet i syfte att utreda eller avslöja brott i den mening som avses i artikel 2.2d i EU:s dataskyddsförordning. Den personuppgiftsbehandling som därmed utförs är i så fall undantagen EU:s dataskyddsförordning. Detta torde då även innebära att lagen om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet inte heller är tillämplig på personuppgiftsbehandling hänförlig till Skatteverkets åtkomst till uppgifter i Cesop. Personuppgiftsbehandlingen skulle då i stället omfattas av bestämmelserna i brottsdatalagen (2018:1177) och lagen (2018:1696) om Skatteverkets behandling av personuppgifter inom brottsdatalagens område. Frågorna om det föreligger en normkonflikt mellan artikel 55.5 i förordning 904/2010 å ena sidan, och artikel 24d i samma förordning och artikel 2.2d i EU:s dataskyddsförordning å den andra samt hur denna i så fall ska lösas bör därför belysas ytterligare i ärendets fortsatta beredning.



Ekobrottsmyndigheten vill i sammanhanget även lyfta frågan huruvida Skatteverkets insamling av uppgifter om gränsöverskridande betalningar till Cesop, i syfte att göra det lättare att upptäcka mervärdesskattebedrägerier, kan anses utgöra en sådan behandling av personuppgifter som behörig myndighet utför i syfte att förebygga, förhindra eller avslöja brott.

Detta yttrande har beslutats av generaldirektören Monica Rodrigo. I ärendets slutliga handläggning har rättschefen Gabriella Loman deltagit. Verksjuristen Johan Dibb har varit föredragande.

Monica Rodrigo

Johan Dibb

Expedition till
fi.remissvar@regeringskansliet.se

Kopia till
anna.malmstrom@regeringskansliet.se
ju.da@regeringskansliet.se