

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Linda Bolund Thornell
103 33 Stockholm

Vår referens:
Dnr 55/2015

Er referens:
Fi2015/1644

Stockholm, 2015-04-14

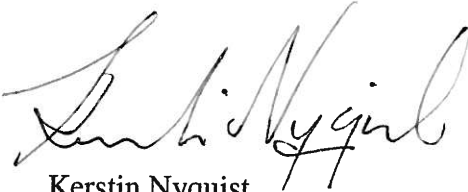
Remissyttrande

**Kommissionens förslag till direktiv om ändring i direktiv
2011/16/EU vad avser automatiskt informationsutbyte i fråga om
beskattning KOM(2015)135 slutlig**

Svenskt Näringsliv (SN) har beretts tillfälle att avge yttrande över angivna förslag.
SN ansluter sig till vad Näringslivets skattedelegation anført i bifogade yttrande.

SVENSKT NÄRINGSLIV


Krister Andersson


Kerstin Nyquist

NSD
N Ä R I N G S L I V E T S
S K A T T E -
D E L E G A T I O N

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Linda Bolund Thornell
103 33 Stockholm

Er referens: Fi2015/1644

Stockholm 2015-04-14

Remiss av kommissionens förslag till direktiv om ändring i direktiv 2011/16/EU vad avser automatiskt informationsutbyte i fråga om beskattning KOM(2015) 135 slutlig

Inställning

Näringslivets skattedelegation (NSD) anser att kommissionens förslag till direktiv om ändring i direktiv 2011/16/EU vad avser automatiskt informationsutbyte i fråga om beskattning, KOM(2015) 135 slutlig (förslaget) innehåller så allvarliga rättssäkerhetsbrister att det inte bör genomföras. Det är NSD:s bestämda uppfattning att dessa rättssäkerhetsbrister skulle leda till att:

- Antalet informella uppgörelser mellan skattskyldiga och skattemyndigheter ökar på bekostnad av transparanta förfaranden som t ex det svenska förhandsbeskedsinstitutet. Detta skulle innebära att genomförandet av förslaget snarare skulle minska transparensen istället för att öka den. De åtgärder som kommissionen föreslår står därmed i direkt motsatsställning till det som förslagen avser att åstadkomma.
- Företagen inte kan använda sig av förhandsbeskedsinstitutet. Den minskade förutsebarheten som följer av detta får en mycket negativ inverkan på investeringar och tillväxt inom EU, och står i direkt kontrast till syftet med den inre marknaden.

Utbyte av upplysningar om förhandsbesked

NSD anser att kommissionen och den svenska regeringen ständigt bör arbeta för att eliminera administrativa hinder mellan unionens medlemsstater. NSD stödjer därför

Huvudmän i NSD är:

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

Kansli: Postadress 114 82 Stockholm, Besöksadress Storgatan 19
Telefon 08/553 430 00, Telefax 08/553 430 99

kommissionens arbete med att underlätta det administrativa samarbetet mellan EU:s medlemsstater i fråga om informationsutbyte. Samarbete mellan medlemsstaterna för att öka transparensen motverkar skatteflykt och skattebedrägeri samt bidrar till likvärdiga förutsättningar för alla företag.

Kommissionen föreslår nu att det automatiska informationsutbytet, enligt direktiv 2011/16/EU (direktivet), ska utvidgas till att omfatta gränsöverskridande förhandsbesked och förhandsbesked om prissättning. Förslaget går ut på att en myndighet i en medlemsstat, som lämnar eller ändrar förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor eller förhandsbesked om prissättning genom automatiskt informationsutbyte, ska lämna upplysningar om detta till behöriga myndigheter i övriga medlemsstater och till kommissionen. Uppgifter ska lämnas en månad efter utgången av det kvartal under vilket förhandsbeskedet lämnats eller ändrats. Upplysningar ska också lämnas beträffande sådana förhandsbesked som lämnats inom en period med början tio år före ikraftträdandet av de föreslagna ändringarna och som fortfarande är giltiga. Upplysningar ska i vart fall omfatta:

- Skattebetalarens identitet och eventuell skattegrupp.
- Innehållet i förhandsbesked, inbegripande en beskrivning av relevant affärsverksamhet eller av transaktionerna eller serien av transaktioner.
- En beskrivning av de kriterier som använts för att fastställa internprissättningen eller själva internpriset om det gäller förhandsbesked om prissättning.
- Identifiering av de andra medlemsstater som sannolikt kommer att beröras direkt eller indirekt av förhandsbeskedet.
- Identifiering av varje person (med undantag för fysiska personer) i de andra medlemsstaterna som sannolikt kommer att beröras direkt eller indirekt av förhandsbeskedet med angivande av den medlemsstat de berörda personerna har anknytning till.

Medlemsstaterna ska dessutom kunna begära kompletterade information, inbegripet den fullständiga texten till förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor eller förhandsbesked om prissättning, från den medlemsstat som har lämnat ett sådant förhandsbesked. Det föreslås även att artikel 17.4 i direktivet inte ska tillämpas på utbyte av förhandsbesked. I artikel 17.4 regleras att lämnandet av upplysningar får vägras, om det skulle leda till att en affärshemlighet, företagshemlighet, yrkeshemlighet, eller ett i näringsverksamhet använt förfaringsätt röjs eller om det gäller upplysningar vilkas lämnande skulle strida mot allmän ordning.

Medlemsstaterna ska enligt förslaget identifiera de medlemsstater som sannolikt kommer att beröras direkt eller indirekt av förhandsbeskedet i fråga, samt de personer i de andra medlemsstaterna som sannolikt kommer att beröras direkt eller indirekt av förhandsbeskedet. Trots detta är förslaget inte begränsat till utbyte av information till den eller de medlemsstater som sannolikt kommer att påverkas av förhandsbeskedet i fråga. Upplysningar om samtliga gränsöverskridande förhandsbesked och förhandsbesked om prissättning ska utbytas till samtliga medlemsstater och till kommissionen. Förslaget är inte heller begränsat till förhandsbesked som riskerar att medföra skatteundandragande i en annan medlemsstat.

Huvudmän i NSD är:

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

Kansli: Postadress 114 82 Stockholm, Besöksadress Storgatan 19
Telefon 08/553 430 00, Telefax 08/553 430 99

I fråga om information som berör beskattning gäller normalt sekretess. Vid utbyte av upplysningar mellan skattemyndigheter kan inte den utlämnande medlemsstaten garantera det skydd och de intressen som sekretesslagstiftningen i det egna landet avser att värna.

Enligt den nuvarande utformningen av direktivet kan de upplysningar som utbyts användas av mottagande medlemsstat till andra ändamål än för beskattning. Dessutom kan upplysningar som utbyts vidarebefordras till tredje lands skattemyndighet. Det är mottagande lands sekretesslagstiftning som är avgörande för hur utbytta upplysningar som behandlas.

NSD anser att skyldigheterna att utbyta upplysningar enligt direktivet är mycket långtgående och oöverblickbara för skattskyldiga och att rättssäkerhetsaspekterna inte har beaktats. Det vida utbytet av information samt direktivets bristfälliga sekretesskydd undergräver enligt NSD den svenska sekretesslagstiftningen och medför oöverskådliga och allvarliga rättssäkerhetsbrister.

Transparens

Det anges i förslaget att en harmoniserad ansats på EU-nivå är mer ändamålsenlig för att säkerställa skattetransparens och samarbete mellan skattemyndigheter för att bekämpa skatteflykt. Det handlar om bristande insyn i skattebesked med gränsöverskridande relevans.

Utformningen av förhandsbesked ser mycket olika ut inom unionen. Man uttalar i förslaget till direktiv att man söker säkerställa skattetransparens. När det gäller t ex förhandsbesked som meddelas av Skatterättsnämnden i Sverige publiceras dessa i avidentifierat skick vad gäller frågeställarens identitet. Förhandsbeskeden kan överklagas och prövas i domstol och utgör en mycket väsentlig del av praxisbildningen på skatteområdet. Systemet är transparent. Likväl som att studera domar kan den intresserade studera förhandsbeskedsbeslut.

När det däremot gäller exempelvis muntliga förfrågningar till Skatteverket eller diskussioner med Skatteverket inom ramen för så kallad *fördjupad dialog* är systemet inte synligt utom för de inblandade. Samma sak gäller liknande samarbetsformer mellan skattskyldiga och skattemyndigheter i andra medlemsstater. Här är systemet inte transparent.

NSD befarar att det redan idag transparenta systemet med ett väl reglerat förhandsbeskedsinstitut kommer att omfattas av direktivet och därmed bli omöjligt att använda vid gränsöverskridande transaktioner av skäl som framgår i avsnittet ovan. Istället uppmuntrar förslaget till ett ökat användande av mer informella diskussioner med skattemyndigheterna eftersom det då är möjligt att undvika att företagskänslig information lämnas ut. Syftet med förslaget, att öka transparensen och öppenheten, skulle därför i realiteten direkt komma att motverkas genom förslaget. De åtgärder som kommissionen föreslår står därmed i direkt motsatsställning till det som förslagen avser att åstadkomma.

Huvudmän i NSD är:

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

Kansli: Postadress 114 82 Stockholm, Besöksadress Storgatan 19
Telefon 08/553 430 00, Telefax 08/553 430 99

Förslagets påverkan på investeringsviljan

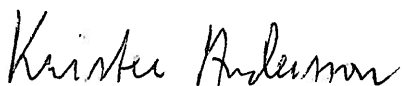
Det är en allvarlig brist i förslaget att hänsyn inte tas till affärshemlighet, företagshemlighet, eller annan liknande information. Faktum att en investering planeras i ett visst land eller att en viss verksamhetsgren avses avyttras kan i sig vara mycket känslig information. Förslaget innebär att detaljerad information om förhandsbesked ska utbytas till samtliga medlemsstater och till kommissionen och det finns inte någon begränsning till förhandsbesked som riskerar att medföra att beskattning undandras i någon annan medlemsstat. Förslaget innehåller heller inte någon begränsning som innebär att förhandsbesked enbart utbyts till de länder som sannolikt kommer att beröras av förhandsbeskedet i fråga.

Kommissionen anger i sin investeringsplan för Europa (KOM(2014) 903 slutlig) att investeringarna i EU har minskat med cirka 15 procent sedan toppåret 2007 och Europa har stora investeringsbehov.¹ Kommissionen skriver att *"såväl medlemsstaterna som de regionala myndigheterna har en klar roll att spela när det gäller att främja nödvändiga strukturella reformer, visa budgetansvar, skapa rättssäkerhet och stimulera investeringar till stöd för jobb och tillväxt."*

I investeringsplanen föreslår kommissionen ett antal åtgärder för att komma till rätta med problemet. Bland annat föreslår kommissionen *"åtgärder som bidrar till större förutsägbarhet på lagstiftningsområdet och avlägsnar hinder för investeringar, vilket gör Europa mer attraktivt och ökar investeringsplanens inverkan."* NSD:s uppfattning är att ett första steg är att eliminera handelshinder som finns inom EU och att säkerställa att nya handelshinder inte växer fram. Den vida spridningen av informationen om förhandsbesked skulle utgöra ytterligare ett hinder mot handel mellan EU:s medlemsstater, tvärt emot kommissionens investeringsplan för den inre marknaden. Planerade investeringar och affärer riskerar att försvåras eller att utebli om komplicerade rättsfrågor, på grund av risken för spridning av information, inte i förhand kan prövas genom förhandsbesked. Som exempel kan nämnas uppköpssituationer, delning av företagsgrupper eller andra strukturaffärer. Sådana medför inte sällan behov av förhandsbesked vars syfte är att undanröja oklarheter om den skattemässiga behandlingen av fullkomligt lojala förfaranden. Förslaget omöjliggör i praktiken förhandsbesked i dessa situationer då det innebär att starkt kurspåverkande information släpps till en krets som är stor och obestämd. Det innebär att många, ur allmän synpunkt önskvärda, affärer väsentligt försvåras eller till och med omöjliggörs.

Förslaget är uppenbart tillväxthämmande och riskerar att försvåra handel och investeringar inom EU och därmed stå i direkt kontrast till syftet med EU och den inre marknaden.

NÄRINGS LIVETS SKATTEDELEGATION



Krister Andersson

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=COM:2014:903:FIN>

Huvudmän i NSD är:

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