

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen

Vår referens/dnr:
158/2014

103 33 Stockholm

Er referens/dnr:
Fi 2014/2891

2014-12-09

Remissvar

Betänkandet Förbättrat förhandsbeskedsinstitut (SOU 2014:62)

Svenskt Näringsliv har beretts tillfälle att avge yttrande över angivna betänkande. Svenskt Näringsliv ansluter sig till vad Näringslivets Skattedelegation anför i bifogat yttrande.

Svenskt Näringsliv



Krister Andersson



Marcus Forsman

NSD
NÄRINGS-
LIVETS
SKATTE-
DELEGATION

Finansdepartementet

103 33 Stockholm

Er referens: Fi2014/2891

Stockholm 2014-12-09

Remissyttrande avseende betänkandet Förbättrat förhandsbeskedsinstitut (SOU 2014:62)

Inställning

Näringslivets Skattedelegation (NSD) tillstyrker i huvudsak de föreslagna förändringarna av förhandsbeskedsinstitutet. NSD avstyrker dock förslaget att endast vid behov kalla ersättare till nämndens sammanträden samt även vissa delar av förslaget till förändrade ansökningsavgifter. NSD delar utredningens uppfattning att något kompletterande förhandsbeskedsinstitut inte bör införas samt vill särskilt framhålla att eventuella konsekvenser i form av ökad ärendetillströmning till Skatterättsnämnden inte får leda till införande av prövningstillstånd i Högsta förvaltningsdomstolen.

Allmänna synpunkter

Sverige påverkas starkt av den pågående globaliseringen vilket har lett och kommer att leda till behov av förändringar i skattelagstiftningen. Många av förändringarna resulterar i svårförutsebara regler och i många fall även i komplexa regelverk. Genom möjligheten att söka förhandsbesked erbjuds en möjlighet för den skattskyldige att erhålla besked om hur en skatteregel ska förstås innan en rättshandling företas. Denna möjlighet är mycket värdefull för det svenska näringslivet och är förstås extra viktig när komplexiteten i skattesystemet ökar.

NSD anser att Skatterättsnämnden idag i huvudsak fungerar bra. De förändringar som föreslås i utredningen är i många fall positiva och bör leda till att arbetet i Skatterättsnämnden förbättras. Den största kritik som idag finns mot förhandsbeskedsinstitutet är att det tar för långt tid att få svar på ansökan. Utredningen har försökt komma till rätta med detta. De förslag till åtgärder som motverkar detta får dock i sig anses ha begrän-

Huvudmän i NSD är:

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

sad effekt. Mycket ansvar vilar därför på nämnden. Det är NSD:s uppfattning att nämnden behöver organisera sitt arbete så att handläggningen av ansökningar kan ske mer skyndsamt.

I konsekvensanalysen anger utredningen att om de föreslagna förändringarna skulle få påtagliga konsekvenser ur arbetsbelastningssynpunkt för Högsta förvaltningsdomstolen, så finns det anledning att se över systemet med fri fullföljd. Härom vill NSD poängtera att ett införande av prövningstillstånd för överklagade förhandsbesked vore olämpligt. Det är tveksamt om prövningstillstånd över huvud taget skulle innebära någon effektivitetsvinst, en eventuell arbetsbesparing med att slippa sakpröva ett fåtal mål ska ställas mot det merarbete som det innebär att många mål kommer behöva prövas två gånger. Det skulle dessutom innebära att handläggningen av förhandsbesked fördröjs betydligt genom att domstolen inte skulle kunna börja kommunicera målen innan prövningstillstånd meddelats. Något som går tväremot behoven av att förkorta handläggningstiderna.

Utredningen har utrett om ett kompletterande förhandsbesked bör införas, slutsatsen blev att så inte är fallet. NSD delar denna uppfattning. Möjligheten att ställa frågor till Skatteverket och möjligheten att söka förhandsbesked bör i de allra flesta fall erbjuda tillräckliga medel att få sin fråga besvarad på förhand. Att ge Skatteverket befogenhet att avge förhandsbesked skulle, precis som utredningen framhåller, förmodligen medföra fler problem än det löser.

I det följande lämnar NSD synpunkter på vissa av utredningens förslag.

Särskilda synpunkter

Förhandsbesked för fler skatter och avgifter

I betänkandet föreslås att förhandsbesked, utöver vad som gäller idag, ska kunna sökas för ytterligare ett antal skatter och avgifter.

Förhandsbeskedsinstitutet fyller en viktig funktion i skattesystemet genom att öka förutsebarheten i skattefrågor. Att utöka möjligheterna att ansöka om förhandsbesked blir en förbättring under förutsättningen att det inte påverkar tiden att få förhandsbesked negativt. En effekt av förändringen blir förmodligen att fler ansökningar om förhandsbesked kommer att ges in till Skatterättsnämnden. Utredningen gör i sin konsekvensanalys bedömningen att ökningen kan hanteras inom ramen för den organisation som Skatterättsnämnden har idag utan att handläggningstiden påverkas negativt i någon större omfattning. Detta är enligt utredningen möjligt genom de möjligheter till effektivisering som finns i nämndens arbetssätt. Det anges dock att om förändringarna som föreslås leder till en större ökning i nämndens arbetsbelastning kan frågan om

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

nämndens storlek behöva ses över. NSD vill här poängtera det viktiga i att Skatterättsnämndens arbetsbelastning följs upp för att säkerställa att de utökade möjligheterna att ansöka om förhandsbesked inte leder till ökade handläggningstider i nämnden.

Allmänna Ombudet

Enligt förslaget ges möjlighet för Allmänna ombudet att ansöka om förhandsbesked i ärenden rörande bland annat skatteflyktslagen, i efterbeskattningsprocesser samt i vissa fall innan beskattningsbeslut fattats. NSD ställer sig positivt till en ökad prejudikatbildning på skatteområdet för att öka förutsägbarheten i skattefrågor. Genom att ge Allmänna Ombudet ökade befogenheter bör det finnas goda möjligheter till att i snabbare takt erhålla fler vägledande prejudikat på skatteområdet.

Det kan dock inte nog poängteras att de befogenheter Allmänna Ombudet föreslås erhålla i vissa avseenden är mycket långtgående, exempelvis gällande att kunna söka förhandsbesked i efterbeskattningsfrågor. Det är därför av avgörande betydelse att den enskildes samtycke alltid inhämtas. Utredningen föreslår att det införs i lagen att den enskildes samtycke måste inhämtas, något NSD vill framhålla är helt avgörande för att Allmänna Ombudet ska kunna ges de befogenheter som föreslås. Den enskildes inställning måste alltid vara avgörande för om en ansökan om förhandsbesked ska få begäras eller inte.

Kallelse av ersättare

Utredningen föreslår att ersättare ska kallas till nämndens sammanträden endast om det finns behov av det. Idag kallas samtliga ersättare till samtliga möten utan någon behovsbedömning. NSD ansluter i denna del till de särskilda yttranden som avgivits av Marianne Svanberg och Richard Hellenius. De framhåller i sina yttranden att förändringen skulle innebära en ökad belastning av Skatterättsnämndens kansli som inför varje sammanträde skulle behöva göra en prövning av vilka ersättare som på grund av sin särskilda kunskap inom ett visst område bör kallas till sammanträdet. Vidare framhålls att den breda kunskap som finns bland ersättarna säkerställer en hög kvalitet på Skatterättsnämnden förhandsavgöranden. Förslaget skulle också betyda att möjligheten för ersättarna att hålla sig à jour med de ärenden som nämnden löpande behandlar försämrats. Den enda egentliga fördelen som förs fram i betänkandet är att förslaget innebär vissa kostnadsbesparingar. Härom vill NSD framföra att de kostnader som uppstår till följd av att ersättare kallas löpande är små i jämförelse med den expertkunskap som nämndens ersättare tillför. Att till små kostnader få tillgång denna expertis borde värdesättas högt istället för att ifrågasättas. Av dessa och de av Marianne Svanberg och Richard Hellenius i övrigt framförda skäl avstyrker NSD förslaget. Istället bör dagens ordning kvarstå.

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

Ansökningsavgifter

Utredningen föreslår att ansökningsavgiften för förhandsbesked förändras. NSD anser att utredningens strävan mot mer förutsägbara avgifter är lovvärd. Problemet är att utredningen inte varit konsekvent i sitt försök att göra ansökningsavgifterna mer förutsägbara. Den förhöjda avgiften som föreslås ska tas ut om ärendet är särskilt utredningskrävande eller avser större belopp. Huruvida den ansökandes ärende är ett sådant som ger upphov till förhöjd avgift får den som ingett ansökan veta först när förhandsbesked meddelas. Detta leder till att det fortsatt kommer råda en osäkerhet om hur stor ansökningsavgiften blir innan förhandsbeskedet meddelas, precis som idag. Betydligt bättre vore då att den förhöjda avgiften tas bort. Den som då överväger att ansöka om förhandsbesked kan enkelt överblicka hur stor ansökningsavgiften kommer bli redan innan ansökan skickas in.

Utredningen föreslår också att ansökan om förhandsbesked för indirekta skatter avgiftsbeläggs på samma sätt som för direkta skatter. Anledningen anges vara att den som söker förhandsbesked för indirekta skatter precis som för direkta skatter har ett eget omedelbart intresse av den fråga som ansökan avser. NSD delar inte utredningens uppfattning utan menar att ansökan om förhandsbesked för indirekta skatter fortsatt bör vara avgiftsfri. Att den skattskyldige har ett eget omedelbart intresse av frågan som ansökan avser ändrar inte det faktum att den skattskyldige för indirekta skatter endast är uppbördsman. Att vara uppbördsman för indirekta skatter är utan tvekan en börda, att göra denna börda större genom att avgiftsbelägga ansökan om förhandsbesked för indirekta skatter skulle strida mot syftet med de indirekta skatterna, som är att belasta slutkonsumenten, inte uppbörds mannen.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION



Krister Andersson

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