

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
103 33 Stockholm

Vår referens/dnr:
78/2016

Er referens/dnr:
Fi 2016/01353/S3

2016-05-19

Remissvar

Promemorian Utbyte av upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning

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

Svenskt Näringsliv



Krister Andersson



Marcus Forsman

NSD
NÄRINGSLIVETS
SKATTE-
DELEGATION

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen
Linda Bolund Thornell

103 33 Stockholm

Er referens: Fi2016/01353/S3

Stockholm 2016-05-19

Promemorian Utbyte av upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning

Näringslivets Skattedelegation (NSD) har beretts tillfälle att avge yttrande över angivna promemoria och anför följande.

Inledning

NSD har i tidigare remissyttrande påtalat de rättssäkerhetsbrister som följer av förslaget gällande automatiskt informationsutbyte avseende förhandsbesked.¹ Bristerna gäller bland annat risken för att affärshemligheter sprids och att skattskyldiga därför kommer att avhålla sig från att söka förhandsbesked. Trots dessa brister har förslaget nu antagits inom EU och den nu remitterande promemorian syftar till att införliva reglerna i svensk rätt.

NSD anser fortsatt att de problem som angavs i tidigare remissyttrande kvarstår. I det följande koncentreras istället synpunkterna på den svenska implementeringen.

Synpunkter på promemorian

I promemorian föreslås hur rådets direktiv (EU) 2015/2376 av den 8 december 2015 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning (handräckningsdirektivet) ska införlivas i svensk rätt. I princip sker detta genom att direktivets bestämmelser förs in i lag (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning.

¹ NSD:s remissyttrande avseende kommissionens förslag till direktiv om ändring i direktiv 2011/16/EU vad avser automatiskt informationsutbyte i fråga om beskattning KOM(2015) 135 slutlig.

Huvudmän i NSD är:

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

En artikel som inte är en del av det nya utökade informationsutbytet, utan sedan tidigare finns i handräckningsdirektivet, är artikel 17.4. Den lyder som följer:

Lämnade av upplysningar får vägras, om det skulle leda till att en affärshemlighet, företagshemlighet, yrkeshemlighet eller ett i näringsverksamhet använt förfaringssätt röjs, eller om det gäller upplysningar vilkas lämnade skulle strida mot allmän ordning.

Artikeln finns alltså för att skydda affärshemligheter och liknade uppgifter från att spridas och ger en möjlighet att vägra utlämnade av sådana uppgifter. Medlemsstaterna kan således själva välja om uppgifter som innehåller affärshemligheter ska utbytas eller inte.

I svensk rätt har denna artikel införlivats genom 10 § p. 4 lag (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning. Den svenska lagtexten är mycket lik direktivtexten. Dock är, som också uppmärksammas i promemorian, denna paragraf begränsad till att gälla utbyte av upplysningar på begäran. Detta framgår visserligen inte av lagtexten i sig, utan av den rubrik under vilken 10 § är placerad, som lyder "Utbyte av upplysningar på begäran". I förarbetena framgår också att avsikten varit att begränsa 10 § till att endast gälla sådant utbyte av upplysningar som sker på begäran. Detta eftersom det anses att det kan utläsas att artikel 17.4 i direktivet endast gäller utbyte av upplysningar på begäran.² NSD är osäker på var regeringen funnit stöd för detta påstående. NSD kan av artikeln 17.4 inte uppfatta att någon begränsning i tillämpningsområdet skulle gälla. Inte heller någon annanstans i handräckningsdirektivet finner NSD en sådan begränsning.

Något som pekar på att artikel 17.4 varit tillämplig även på automatiskt informationsutbyte var det förslag från EU-kommissionen som remitterades för drygt ett år sedan.³ Förslaget innehöll ett undantag, vilket stadgade att artikel 17.4 i direktivet inte skulle tillämpas på automatiskt informationsutbyte avseende förhandsbesked och prissättningsbesked. Undantaget plockades emellertid bort innan ändringarna i handräckningsdirektivet slutligen antogs. Detta ger enligt NSD:s stöd för uppfattning att kommissionen funnit att artikel 17.4 även bör vara tillämplig på det automatiska informationsutbytet.

Sammantaget anser NSD att artikeln 17.4 även bör vara tillämplig på automatiskt informationsutbyte. Här finns således en möjlighet för Sverige att säkerställa att svenska företags affärshemligheter inte sprids.

I promemorian föreslås visserligen en bestämmelse med innebörden att Skatteverket inte ska lämna upplysningar i sammanfattningen av förhandsbeskedet som skulle leda till att affärshemlighet etc. röjs. Bestämmelsen är emellertid begränsad till att avse sammanfattningen av innehållet i förhandsbesked, och ger ingen möjlighet att i sin helhet vägra utlämnande av information om förhandsbesked. NSD ställer sig tveksam

² Prop. 2012/13:4 s. 54.

³ Förslag till Rådets Direktiv om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning, COM(2015) 135 final.

Huvudmän i NSD är:

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

till om denna reglering är tillräcklig för att skydda svenska företags affärshemligheter. Även utan en sammanfattning av förhandsbeskedet bör i vissa fall den övriga informationen som utbyts kunna vara tillräcklig för att avslöja en affärshemlighet. Information som alltid ska utbytas innefattar bland annat identitet på den som sökt förhandsbesked samt andra personer som berörs av förhandsbeskedet i andra medlemsstater. Även det belopp förhandsbeskedet avser ska anges. I vissa situationer kan informationen att ett visst svenskt bolag sökt förhandsbesked som berör ett bolag i en annan medlemsstat vara tillräcklig för att innefatta affärshemligheter. Sådan information kan dessutom vara direkt kurspåverkande, exempelvis om det rör sig om en uppköpsituation.

NSD anser därför att möjligheten att i vissa fall vägra att lämna ut någon information alls om ett förhandsbesked bör utnyttjas. Det säkerställer att i de fall där informationen är sådan att den även utan en sammanfattning avslöjar affärshemligheter så kan Skatteverket vägra att lämna ut uppgifterna. NSD anser därför att promemorians förslag bör kompletteras på så sätt att 10 § p. 4 lag (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning görs tillämplig också vid automatiskt informationsutbyte.

Skulle det vara så att regeringen fortsatt anser att artikel 17.4 i direktivet inte är tillämpligt på automatiskt informationsutbyte efterfrågar NSD en tydlig redovisning av var denna begränsning framgår.

Genom det utökade automatiska informationsutbytet ser NSD en risk för ökad dubbelbeskattning. Medlemsstaten som mottar informationen om förhandsbeskedet kommer sannolikt agera på denna om den anser att det finns risk för erodering av den egna skattebasen. Om två medlemsstater gör olika bedömning om hur en viss transaktion ska beskattas uppstår risk för dubbelbeskattning. NSD vill därför betona vikten av att en effektiv tvistelösningsmekanism kommer till stånd inom EU för att motverka detta.

Enligt 16 § lag (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning ska den enskilde underrättas om Skatteverket har lämnat upplysningar om den enskilde till en annan medlemsstat. Denna bestämmelse gäller dock inte automatiskt informationsutbyte. NSD anser att det är av yttersta vikt att den enskilde underrättas om information om dennes förhandsbesked utbyts med andra medlemsstater, 16 § bör därför ändras så att den även omfattar automatiskt informationsutbyte.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Krister Andersson

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