

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
103 33 Stockholm

Er referens: Fi2025/01507

Stockholm, 2025-10-06

Remissyttrande

Remiss av promemorian Utbyte av uppgifter i tilläggsskatterapport och kompletteringar av förfarandet av tilläggsskatt för företag i stora koncerner

Näringslivets Skattedelegation (NSD) lämnar följande synpunkter på promemorian.

Inledning

Promemorian innehåller förslag till genomförande av rådets direktiv (EU) 2025/872 av den 14 april 2025 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (kallat DAC 9 nedan). Därutöver innehåller promemorian förslag på ändringar som är en följd av det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter som antagits av OECD/G20:s Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS). I promemorian föreslås även flera ändringar vad gäller förfarandet. Dessa ändringar avser bl.a. en tillfällig sanktionslättnad. Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 april 2026.

Enligt NSD är införandet av det administrativa system som ska möjliggöra tilläggsskatten globalt ett mycket omfattande och komplext arbete med många tekniska detaljer, vilket innebär svårigheter att överblicka samtliga konsekvenser av de bedömningar och förslag som lämnas i promemorian. Allmänt sett kan sägas att ur företagsperspektiv är allt informationsöverlämnande kostsamt och ju mer komplex lagstiftningen och rapporteringskraven är desto mer ökar risken för brister i rapporteringen. Till detta kommer att med all den rapportering som ska ske och utbytas uppstår påtagliga risker för att känslig information når andra än de som behöver informationen för kontroll och fastställande av tilläggsskatt. NSD:s synpunkter nedan ska förstås utifrån dessa aspekter.

Huvudmän i NSD är:

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

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

Automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter

GIR MCAA och DAC 9 genomförs i svensk rätt

I promemorian föreslås att rådets direktiv DAC 9 ska genomföras som ett enhetligt regelverk i svensk rätt. Detta genom en ny lag om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter. Lagen ska tillämpas både om informationsutbytet sker med andra medlemsstater i enlighet med ändringsdirektivet eller med andra stater i enlighet med ett gällande avtal mellan behöriga myndigheter (GIR MCAA). Samtliga hänvisningar till EU-rättsakter i den nya lagen ska vara statiska. Europaråds- och OECD-konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden ska omfatta även tilläggsskatt.

NSD tillstyrker förslagen.

Definitioner och förklaringar

I promemorian föreslås att motsvarigheter till definitionerna i rådets direktiv DAC 9 ska tas in i den nya lagen om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter. Definitioner som ska tas in är OECD:s dataöverföringssystem, uppgiftsincident, rapporteringspliktig jurisdiktion, det allmänna avsnittet, avsnitt om jurisdiktion, stat som har beskattningsrätt, genomförandestat, spridningsmetod, stat som enbart tillämpar kvalificerad nationell tilläggsskatt och rapporterat beskattningsår. De begrepp och uttryck som finns i lagen om tilläggsskatt ska ha motsvarande innebörd i den nya lagen.

NSD tillstyrker förslagen.

Utbyte av uppgifter i en tilläggsskatterapport

I promemorian föreslås att bestämmelser ska tas in i lagen om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter om att Skatteverket ska utbyta uppgifter i en tilläggsskatterapport med behöriga myndigheter i en rapporteringspliktig jurisdiktion. Uppgifter ska överföras i enlighet med spridningsmetoden och baserat på den rapporterande enhetens anvisningar. Skatteverket ska dock inte lämna upplysningar i de fall uppgifterna är så bristfälliga att de uppenbart inte kan läggas till grund för de syften som uppgifterna lämnas för. Överföring ska inte göras om Sverige saknar ett gällande avtal med den andra staten om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter och inte heller om den andra staten har anmält att den inte vill ta emot sådana rapporter. Uppgifter ska överföras senast inom tre månader från den dag tilläggsskatterapporten senast ska lämnas. Om tilläggsskatterapporten lämnas för sent, ska uppgifterna överföras senast inom tre månader från den dag tilläggsskatterapporten lämnades. Vid utbyte av tilläggsskatterapporter enligt DAC 9 tillämpas lagen om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter. Skatteverket ska i beskattningsdatabasen få behandla uppgifter som behövs för handläggning enligt lagen om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter. I promemorian görs vidare bedömningen att kommissionen genom genomförandakter ska anta de nödvändiga praktiska arrangemangen för att underlätta vidarebefordran av uppgifter behöver inte införas i svensk lag.

NSD tillstyrker förslagen och delar bedömningen att kommissionen genom genomförandakter ska anta de nödvändiga praktiska arrangemangen. NSD vill dock lyfta fram att en generell princip måste vara att uppgifter om ett företags affärsverksamhet endast ska finnas

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

hos de skatteförvaltningar där uppgiften är av betydelse för bedömningar och prövningar avseende de skatter som omfattas av minimibeskattningsdirektivet och modellreglerna. Den föreslagna spridningsmetoden kan innebära svåra bedömningar huruvida ett annat stat har beskattningsrätt eller inte. Det bör därför i en kommande proposition särskilt betonas att Skatteverket ur proportionalitetssynpunkt ska vara korrekt, men samtidigt restriktiv i bedömningar om vilka länder som ska få tillgång till tilläggsskatterapport eller enskild uppgift.

Samarbete om korrigeringar, efterlevnad och efterlevnadskontroll

I promemorian föreslås att bestämmelser ska tas in i lagen om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter om att Skatteverket får anmäla till behörig myndighet i den stat där moderföretaget eller den koncernenhet som utsetts att lämna tilläggsskatterapporten hör hemma, om det finns skäl att anta att uppgifter i en tilläggsskatterapport som Skatteverket har mottagit genom automatiskt utbyte behöver ändras på grund av uppenbara fel. Om en svensk koncernenhet har underrättat Skatteverket om vilken enhet som lämnar tilläggsskatterapporten och i vilken stat den enheten hör hemma men uppgifter inte har överförts från den rapporteringspliktiga statens behöriga myndighet inom tre månader från den dag tilläggsskatterapporten senast ska lämnas i den staten, ska Skatteverket underrätta den behöriga myndigheten om att uppgifterna inte har mottagits. Om tilläggsskatterapporten avser det första rapporterade beskattningsåret för den rapporteringspliktiga staten gäller detta om tilläggsskatterapporten inte mottagits inom sex månader från den dag tilläggsskatterapporten senast ska lämnas i den staten. Med första rapporterat beskattningsår avses det första beskattningsår för vilket en huvudregel för tilläggsskatt, en kompletteringsregel för tilläggsskatt eller en regel om nationell tilläggsskatt enligt definitionerna i lagen om tilläggsskatt är tillämplig i en stat. Om moderföretaget eller den koncernenhet som utsetts att lämna tilläggsskatterapport hör hemma i Sverige och en annan rapporteringspliktig jurisdiktions behöriga myndighet underrättar Skatteverket om att det finns skäl att anta att uppgifter som har lämnats i en tilläggsskatterapport behöver kompletteras eller ändras, ska Skatteverket vid behov och utan oskäligt dröjsmål vidta lämpliga åtgärder för att inhämta kompletteringar eller en ändrad tilläggsskatterapport från moderföretaget eller den koncernenhet som utsetts att lämna tilläggsskatterapport. Skatteverket ska så snart som möjligt överföra den ändrade tilläggsskatterapporten. Om en annan rapporteringspliktig jurisdiktions behöriga myndighet underrättar Skatteverket om att uppgifter i tilläggsskatterapporten inte har överförts inom tidsfristerna, ska Skatteverket utan oskäligt dröjsmål fastställa skälet till att uppgifterna inte har överförts. Skatteverket ska inom en månad från den dag underrättelsen togs emot meddela den behöriga myndigheten skälet till att uppgifterna inte har överförts och, i de fall det är relevant, informera om när uppgifterna kan förväntas överföras. Den nya förväntade dagen för överföring ska fastställas till en dag senast tre månader efter den dag underrättelsen om den uteblivna överföringen togs emot. Skatteverket ska kunna förelägga den som har lämnat in en tilläggsskatterapport eller är ett moderföretag enligt lagen om tilläggsskatt, att lämna uppgift som verket behöver för att kontrollera en uppgift som lämnats i en tilläggsskatterapport.

NSD har inget att erinra mot förslagen.

Standardformulär och standardiserade dataformat

När det gäller formulär för tilläggsskatterapport och standardiserat datorformat görs i promemorian bedömningen att DAC 9 inte medför behov av ändring i svensk lag.

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

NSD delar denna bedömning.

Dataskydd m.m.

I promemorian görs bedömningen att förslagen inte innebär att några personuppgifter kommer att behandlas. I promemorian lämnas samtidigt förslag om att en bestämmelse ska tas in i lagen om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter om att Skatteverket omedelbart ska underrätta sekretariatet vid koordineringsorganet enligt Europaråds- och OECD-konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden vid överträdelse av sekretessen enligt ett gällande avtal mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapport eller vid uppgiftsincidenter eller andra brister i skyddet för uppgifter som har tagits emot. Skatteverket ska då även underrätta koordineringsorganets sekretariat om eventuella påföljder och avhjälpande åtgärder som detta har resulterat i. Om det inträffat en uppgiftsincident i Sverige ska Skatteverket utan dröjsmål rapportera detta och eventuella efterföljande korrigerande åtgärder till Europeiska kommissionen. Kan inte uppgiftsincidenten omedelbart begränsas på ett lämpligt sätt, ska Skatteverket skriftligen begära hos Europeiska kommissionen att verkets tillträde till CCN-nätet tillfälligtvis upphävs. Bestämmelser ska vidare tas in i lagen om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter om att Skatteverket tillfälligt och omedelbart får avbryta utbytet av upplysningar med en stat om den staten, till följd av en uppgiftsincident eller andra överträdelse av sekretessen och brister i skyddet för uppgifter – inte längre anses vara en lämplig partner för automatiskt utbyte av upplysningar, – tillfälligtvis har fått sitt tillträde till OECD:s dataöverföringssystem upphävt, eller – har skickat en underrättelse som är gällande till sekretariatet vid koordineringsorganet om att den inte ska ta emot upplysningar från andra stater och jurisdiktioner. Skatteverket ska återuppta utbytet av upplysningar när dessa förutsättningar inte längre är uppfyllda. Skatteverket ska underrätta den stat som utbytet avbryts med. I lagen om ömsesidig handräckning i skatteärenden ska det klargöras att utbytet av upplysningar enligt den lagen omedelbart får avbrytas med en stat eller jurisdiktion om den inte längre anses vara en lämplig partner för utbyte av upplysningar av tilläggsskatterapporter.

NSD har inget att erinra mot de föreslagna reglerna men anser att man i det fortsatta beredningsarbetet behöver utreda möjligheten att även införa en rapporteringsplikt för Skatteverket gentemot den part vars uppgifter varit föremål för sekretessöverträdelse m.m. Underrättelseskyldigheten bör lämpligt vara riktad mot den enhet som lämnat in uppgifterna även om berörda uppgifterna avser en annan legal enhet.

Skatteverkets skyldigheter

I promemorian görs bedömningen att DAC 9, när det gäller att mekanismen för att säkerställa att användning av de upplysningar som erhålls genom rapportering eller utbyte av obligatorisk automatiskt utbyte av upplysningar enligt direktivet även ska gälla för utbyte av tilläggsskatterapporter, inte medför behov av ändring i svensk lag. Ändringen i direktivet som innebär att medlemsstaterna ska bevara registren över de upplysningar som mottagits genom det automatiska utbytet av upplysningar under en period som inte är längre än vad som är nödvändigt att uppnå syftet med direktivet men under alla omständigheter inte mindre än fem år från dagen för mottagandet medför inte någon ändring i svensk lag. Inte heller ändringen som innebär att tillgången till den tjänst som kommissionen ska ta fram för att få bekräftelse av giltigheten av upplysningar om skatteregistreringsnummer utökas till att även avse automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter medför någon ändring i svensk lag.

NSD

NÄRINGS- SLIVETS SKATTE- DELEGATION

NSD delar dessa bedömningar.

Statistik om automatiskt utbyte av upplysningar

I promemorian föreslås att bestämmelser ska tas in i förordningen om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning som innebär att Skatteverket en gång om året bl.a. ska tillhandahålla Europeiska kommissionen statistik avseende omfattningen av automatiskt utbyte enligt lagen om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter.

NSD har inget att erinra mot förslaget.

Sanktioner

I promemorian görs bedömning att de delar av DAC 9, som innebär att medlemsstaterna ska fastställa regler om sanktioner för överträdelse av nationella bestämmelser som antagits enligt direktivet och vidta alla nödvändiga åtgärder för att säkerställa att de tillämpas, medför inte någon ändring i svensk lag.

NSD instämmer i promemorians bedömning. NSD vill dock i detta sammanhang påpeka att mot bakgrund av regelverkets komplexitet är det av yttersta vikt att ett sanktionssystem är utformat så att det tillgodoser krav på rättssäkerhet och proportionalitet och därtill tillämpas med stor försiktighet. Enligt NSD finns det skäl att regeringen i det fortsatta arbetet med detta regelverk beaktar de synpunkter och förslag som NSD framför i sitt remissyttrande 2023-05-12.¹

I promemorians avsnitt 7.1 anges att hänvisningarna i skatteförfarandelagen bör vara dynamiska, för att uppdateringar av kommentarerna ska kunna få omedelbart genomslag. En följd av att ha dynamiska hänvisningar blir att om kommentarerna till modellreglerna uppdateras behöver lagstiftaren inte överväga om någon ändring behöver göras i den nationella lagstiftningen. Såsom professor Roger Persson Österman konstaterar torde sådan lagstiftningsteknik innebära att OECD i praktiken har normgivningskompetens i termer av innebörden av den nationellt lagfästa uppgiftsskyldigheten i SFL. Det kan enligt Persson Österman argumenteras för att detta är i strid med konstitutionella grunder, men att detta sannolikt kan hanteras genom att tillämpande domstolar är särskilt restriktiva med att påföra skattetillägg.² NSD anser att detta synsätt behöver komma till uttryck gällande sanktioner i detta lagstiftningsärende.

¹ NSD:s remissyttrande avseende Fi2023/00559/Fi2023/01114

² Skattetillägg i mål om internprissättning - gällande rätt och empiri, Roger Persson Österman och Andreas Hansson (rapport Svenskt Näringsliv juni 2018)

NSD

NÄRINGS- LIVETS SKATTE- DELEGATION

Sekretess och användningsbegränsningar

Skatteseekretess

I promemorian görs bedömningen att skattesekretessen omfattar de uppgifter om enskilda ekonomiska förhållanden som lämnas i en tilläggsskatterapport. Detta gäller även uppgifter som tas emot av Skatteverket från andra stater och jurisdiktioner genom automatiskt utbyte av upplysningar. I promemorians förslås att den sekretess som gäller i verksamhet som avser bestämmande av skatt för uppgifter om enskildas personliga eller ekonomiska förhållanden ska även gälla i ärenden om rapportavgift. Sekretess ska vidare gälla i ärenden om automatiskt utbyte av uppgifter i en tilläggsskatterapport. Sekretess ska dock inte gälla för beslut i sådana ärenden. Från beskattningsdatabasen får uppgifter som lämnats i en tilläggsskatterapport lämnas till enskild som tillhör samma koncern som den som uppgifterna avser, om uppgifterna behövs för bedömning och beräkning av den enskildes skattskyldighet för tilläggsskatt.

NSD tillstyrker att skattesekretessen ska omfatta de uppgifter som lämnas i en tilläggsskatterapport. Gällande det föreslagna sekretessgenombrottet i sista meningen ovanstående stycke, anser NSD det mycket svårt att överblicka samtliga konsekvenser. Att en enskild ska ha tillgång till uppgifter som krävs för att bedöma och beräkna tilläggsskatt är uppenbart. Med det föreslagna sekretessgenombrottet följer risker, exempelvis när ett bolag efter beskattningsårets utgång lämnat koncernen, inte minst kan detta aktualiseras när en enhet köpts upp av en annan koncern som bedriver konkurrerande verksamhet. I dessa fall kan utlämnande av sådan information vara affärsmässigt mycket känsligt. Skatteverket, som utlämnande myndighet, ska naturligtvis noga pröva behovet av efterfrågad information. I den fortsatta beredningen bör regeringen analysera möjligheter att skapa en god balans av informationsbehovet och skyddet för känslig information. En naturlig del i detta är att ålägga Skatteverket en underrättelseskyldighet riktad mot den enhet som lämnat in uppgifterna.

Användningsbegränsningar

I promemorian förslås att en bestämmelse ska tas in i den nya lagen om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter om att upplysningar som Skatteverket tar emot från en behörig myndighet i en annan stat endast får användas för beskattningsändamål och endast i fråga om de skatter som omfattas av lagen om Europaråds- och OECD-konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden om inte tillåtelse till annan användning getts. För användning och vidarebefordran av upplysningar som Skatteverket tar emot från andra medlemsstater i EU gäller bestämmelserna om detta i lagen om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning. Det ska göras en hänvisning i offentlighets- och sekretesslagen till regeln om användningsbegränsning i lagen om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter.

NSD har inget att erinra.

En enhetlig tilläggsskatterapport

Tilläggsskatterapporten ska utgå från modellreglerna

I promemorian föreslås att uppgifter som lämnas i en tilläggsskatterapport som huvudregel ska baseras på modellreglerna med tillhörande kommentarer. Om modellreglerna medför skillnad från vad nationell rätt i en genomförandestat föreskriver, ska tilläggsskatterapporten även innehålla uppgift om effekten av skillnaden. Undantag från huvudregeln gäller om koncernenheten väljer en förenklingsregel för nationell tilläggsskatt i en stat eller endast en stat har beskattningsrätt över tilläggsskattebeloppet som beräknats i en stat. Då ska uppgifterna i tilläggsskatterapporten baseras på den nationella rätten i den stat förenklingsregeln har valts eller den stat som har beskattningsrätt. Med stat som har beskattningsrätt och genomförandestat avses detsamma som i lagen om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter. Med modellreglerna avses detsamma som i lagen om tilläggsskatt. Tilläggsskatterapporten ska innehålla en förteckning över de val som har gjorts. Uppgift om när koncernens inledande fas av internationell verksamhet har börjat ska lämnas i tilläggsskatterapporten om det för en koncern tillämpas ett sådant undantag från reglerna under fem år som avses i 6 kap. 16 a eller 16 b § lagen om tilläggsskatt eller motsvarande regler i en annan stat.

NSD tillstyrker förslagen, se dock kommentar angående dynamisk rättsutveckling under avsnittet sanktioner ovan.

Kompletterande bestämmelse om föreläggande

I promemorian föreslås att Skatteverket ska ha möjlighet att förelägga en svensk koncernenhet att inkomma med uppgifter som behövs för att kontrollera en lämnad uppgift i en tilläggsskatterapport om det kan antas att uppgiften inte stämmer överens med lagen om tilläggsskatt. Detta ska endast gälla om uppgiften kan antas ha betydelse för bedömningen av skattskyldighet enligt lagen om tilläggsskatt.

NSD har inget att erinra.

Automatiserat beslutsfattande

Behov av ändringar för att möjliggöra automatiserade beslut i ärende om tilläggsskatt

I promemorian görs bedömningen att ändringar bör ske för att möjliggöra ett effektivare beslutsfattande när det gäller beslut om tilläggsskatt. Ändringarna bör avse tidsfristen för omprövning, valutaomräkning och innehållet i en tilläggsskattedeklaration.

NSD har inget att erinra.

Förlängd tidsfrist för omprövning till nackdel på Skatteverkets initiativ

I promemorian förslås att ett beslut om omprövning till nackdel för den som beslutet gäller och som avser ett beslut om tilläggsskatt ska meddelas inom fyra år från utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut (fyraårsfristen). Ett beslut om omprövning till

NSD

NÄRINGS- SLIVETS SKATTE- DELEGATION

nackdel för den som beslutet gäller ska få meddelas inom ett år från den dag då deklarationen kom in till Skatteverket, om den som är skyldig att lämna tilläggsskattedeklaration lämnar deklarationen efter utgången av tredje året efter det kalenderår då beskattningsåret har gått ut. Ett beslut om skattetillägg på tilläggsskatt på grund av oriktig uppgift eller skönsbeskattning ska meddelas inom fyra år från utgången av det kalenderår då beskattningsåret har gått ut. Ett beslut om skattetillägg ska få meddelas inom ett år från den dag då tilläggsskattedeklaration kom in till Skatteverket, om den som är skyldig att lämna tilläggsskattedeklaration lämnar deklarationen efter utgången av tredje året efter det kalenderår då beskattningsåret har gått ut.

NSD har inget att erinra.

Valuta och omräkning

I promemorian föreslås att uppgifter om belopp som ska lämnas i en tilläggsskattedeklaration ska anges i svenska kronor. Om beräkningarna som ligger till grund för beloppet har gjorts i annan valuta än svenska kronor ska omräkning ske. Tilläggsskattebelopp och kompletterande tilläggsskatt ska räknas om enligt den genomsnittliga växelkursen för det beskattningsår som beloppet hänförs till. De kurser som fastställs av Sveriges riksbank ska användas. Om någon valutakurs inte fastställts av Sveriges riksbank ska motsvarande kurs från centralbanken i den stat där valutan är officiell valuta användas vid omräkning. Om någon valutakurs avseende svenska kronor inte har fastställts, ska valutakursen för euro användas och beloppet ska därefter omräknas till svenska kronor enligt den kurs som fastställs av Sveriges riksbank. I ett beslut om tilläggsskatt ska belopp anges i svenska kronor. Om beloppet som ligger till grund för beslutet anges i annan valuta, ska beloppet omräknas till svenska kronor enligt vad som gäller för omräkning av uppgifter om belopp som ska lämnas i en tilläggsskattedeklaration.

NSD har inget att erinra.

Vad en tilläggsskattedeklaration ska innehålla

I promemorian föreslås att för att underlätta det automatiserade beslutsfattandet och fördelningen av nationell tilläggsskatt som beräknats på samriskföretag ska en tilläggsskattedeklaration även innehålla uppgift om summan av tilläggsskattebelopp som den deklarationsskyldige är skattskyldig för enligt huvudregeln för tilläggsskatt, summan av kompletterande tilläggsskatt som fördelas till svenska koncernenheter samt uppgifter som behövs för fördelning av nationell tilläggsskatt.

NSD har inget att erinra.

Tillfällig sanktionslättnad

I promemorian föreslås att skattetillägg eller rapportavgift inte ska tas ut för det fall en koncernenhet vidtagit skäliga åtgärder för att redovisa korrekta beräkningar och korrekta bedömningar i fråga om bestämmelserna om tilläggsskatt. Bestämmelsen ska tillämpas på räkenskapsår som börjar före den 1 januari 2027 men inte för räkenskapsår som avslutas efter den 30 juni 2028.

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

NSD välkomnar de tillfälliga sanktionslättnaderna men har erfarit att Skatteverket har synpunkter på lagtextens utformning om att den i promemorian föreslagna författningstexten begränsar utrymmet för eftergift i förhållande till det som ges i OECD:s dokument Safe Harbours and Penalty Relief: Global Anti-Base Erosion Rules (Pillar Two). NSD anser det olyckligt om den svenska lagtext är begränsande i förhållande till de internationella rekommendationerna och att det behöver justeras i den fortsatta beredningen.

Det kan konstateras att regelverket om tilläggsskatt är mycket komplext och svårtillämpat. Till detta kommer att det baserar sig på resultat beräknat utifrån de redovisningsstandarder som tillämpas i koncernredovisningen, vilka inte är utformade med beaktande av krav som kan ställas på skattelagstiftning. Det finns och kommer finnas svåra tolkningsfrågor, inte bara mellan företagen och Skatteverket i Sverige, utan även mellan olika länder. Dessa omständigheter medför sammantaget enligt NSD:s uppfattning att reglerna om sanktioner, även efter att tiden för den tillfälligt sanktionslättningen gått ut, behöver tillämpas mycket nyanserat och endast aktualiseras i mer graverande fall. Se vidare ovan avsnittet om sanktioner.

Kompletterande bestämmelser när det gäller ansökan om ansvarig koncernenhet för kompletterande tilläggsskatt

I promemorian föreslås att en ansökan om ansvar för kompletterande tilläggsskatt ska lämnas på ett formulär som fastställts av Skatteverket.

NSD har inget att erinra.

Anmälan om att ansvaret ska upphöra

I promemorian föreslås att en ansökan om att en koncernenhet ska vara ansvarig för hela den kompletterande tilläggsskatt som fördelas till svenska koncernenheter inte ska beviljas om särskilda skäl talar mot det. Om det finns särskilda skäl får Skatteverket besluta att ansvaret för kompletterande tilläggsskatt ska upphöra att gälla. Ett beslut om att ansvaret ska upphöra att gälla gäller från och med dagen för beslutet eller den senare dag som Skatteverket bestämmer. En begäran om omprövning av den som beslutet gäller och överklagande i fråga om beslut om ansvar för kompletterande tilläggsskatt ska ha kommit in inom två månader från den dag då den som beslutet gäller fick del av det.

En koncernenhet som på ett väsentligt sätt brister i sina skyldigheter genom att t.ex. inte lämna korrekta uppgifter i en deklaration, inte betala in skatt eller inte fullgöra sin dokumentationsskyldighet bör inte fortsatt vara ansvarig koncernenhet inför kommande beskattningsår. Det anges vidare att genom kravet på särskilda skäl säkerställs att överträdelser av mindre allvarlig karaktär, t.ex. att deklaration och betalning av skatt har skett för sent och förseningen är av mindre betydelse, inte medför att ansvaret bör upphöra.

NSD delar promemorians bedömning att det behövs en bestämmelse om att Skatteverket ska kunna besluta att ansvaret för kompletterande tilläggsskatt ska upphöra gälla. I den fortsatta beredningen bör det dock tydliggöras att skilda uppfattningar om innebörden av gällande rätt inte utgör ett skäl till sådant beslut.

Skattetillägg vid omprövning av skönsbeskattningsbeslut

I promemorian föreslås att skattetillägg vid omprövning av skönsbeskattningsbeslut ska tas ut av den som har skönsbeskattats på grund av att någon tilläggsskattedeclaration inte har lämnats. Ett beslut om skattetillägg ska inte undanröjas om en tilläggsskattedeclaration lämnas senare.

NSD har inget att erinra men anser att med hänsyn till att det inte sällan kan vara svårt att uppfylla sin rapporteringsskyldighet i tid bör det säkerställas att eftergiftsgrunderna tillämpas generöst. Detta då regelverket för tilläggsskatt är mycket komplext och med det följer en tung och svår rapporteringsbörda, det kan handla om allt från att utläsa gällande rätt till systemtekniska utmaningar.

Övriga bestämmelser

I promemorian föreslås att bestämmelser om vad ett beslut och besked om tilläggsskatt ska innehålla ska införas i skatteförfarandeförordningen. Vissa följdändringar ska göras i skatteförfarandelagen och skatteförfarande förordningen. Vissa följdändringar ska göras i skatteförfarandelagen och skatteförfarandeförordningen med anledning av ändringar i lagen om tilläggsskatt.

NSD har inget att erinra.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

I promemorian föreslås att den nya lagen och lagändringarna ska träda i kraft den 1 april 2026. För beskattningsår som avslutas före den 31 mars 2025, ska överföring av uppgifter ske inom sex månader från den dag tilläggsskatterapporten senast ska lämnas. Överföring av uppgifter ska dock inte ske före den 1 december 2026.

NSD har inget att erinra.

Avslutande kommentarer

Enligt NSD är det viktigt att Sverige i de internationella förhandlingarna påtalar betydelsen av åtgärder som förebygger internationella tvister och för de fall när sådana uppstår skapar väl fungerande tvistelösningsmekanismer, se vidare NSD remissvar från 12 maj 2023 avseende Fi2023/00559/Fi2023/01114.

NÄRINGSLIVETS SKATTEDELEGATION

Johan Fall

Richard Hellenius

Katarina Bartels