

Stockholm den 6 oktober 2025

R-2025/1534

Till Finansdepartementet

Fi2025/01507

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 3 juli 2025 beretts tillfälle att yttra sig över promemorian Utbyte av uppgifter i tilläggsskatterapport och kompletteringar av förfarandet av tilläggsskatt för företag i stora koncerner.

Sammanfattning

Advokatsamfundet ställer sig positivt till att det införs lagregler om automatiskt utbyte av uppgifter i tilläggsskatterapport som 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).

Advokatsamfundet ställer sig även positivt till de ändringar som syftar till att förbättra och komplettera skatteförfarandet när det gäller tilläggsskatt för företag i stora koncerner samt ändringar som är en följd av nya administrativa riktlinjer och ändringar av GloBE Information Return som antagits av det inkluderande ramverket.

Advokatsamfundet måste dock påpeka att regelverket gällande tilläggsskatt och tilläggsskatterapporter ålägger de företag som omfattas av lagstiftningen en stor arbetsbörda. Regelverket är komplext och omfattande, varför ytterligare problemområden kan förväntas identifieras i takt med att tidpunkten för inlämnande av den första tilläggsskatterapporten närmar sig. Advokatsamfundet ser det därför som

nödvändigt med en översyn av tillämpningen efter att reglerna trätt i kraft för att säkerställa större förutsägbarhet och enhetlig tillämpning av reglerna.

I övrigt har Advokatsamfundet endast vissa mindre synpunkter på lagstiftningens utformning.

Synpunkter

Förslag till 17 § lag om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter

Av föreslagen 17 § framgår att Skatteverket ska vidta lämpliga åtgärder för att inhämta kompletteringar eller ändrad tilläggsskatterapport om verket får information från annan behörig myndighet om att en tilläggsskatterapport behöver ändras eller kompletteras.

Enligt Advokatsamfundet bör det av förutsägbarhets- och rättssäkerhetsskäl preciseras i författningstexten, alternativt genom hänvisning till skatteförfarandelagen, vilka åtgärder Skatteverket kan vidta för att inhämta komplettering eller en ändrad tilläggsskatterapport. Till exempel bör det framgå i vilken mån tvångsåtgärder kan vidtas.

Förslag till 19 § lag om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter och förslag till nytt andra stycke i 2 kap 5 § lagen om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet

Av föreslagen 19 § framgår att upplysningar som Skatteverket tar emot från en behörig myndighet i en annan stat inom ramen för det automatiska informationsutbyte som avses i ett gällande avtal mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av tilläggsskatterapporter, får användas endast på det sätt som föreskrivs i artikel 22.2–22.4 i bilaga 1 till lagen (1990:313) om Europaråds- och OECD-konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden. Det innebär att upplysningar i en tilläggsskatterapport får användas för mervärdesskatt och andra indirekta skatter, tullar och bekämpning av penningtvätt och motverkan av finansiering av terrorism.

I föreslaget tillägg till 2 kap 5 § 2 st. lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet framgår att från databasen får även uppgifter som lämnats i en tilläggsskatterapport lämnas ut till en enskild som enligt lagen (2023:875) om tilläggsskatt tillhör samma koncern som den som uppgifterna avser, om

uppgifterna har betydelse för bedömning och beräkning av dennes skattskyldighet enligt lagen om tilläggsskatt.

Mot denna bakgrund bör även enskild som tillhör samma koncern som den som uppgifterna i en tilläggsskatterapport avser även kunna få ta del av uppgifterna som har betydelse för uttag av dessa andra skatter.

Föreslag till 51 kap 5 § skatteförfarandelagen

Av föreslagen bestämmelse framgår att skattetillägg eller rapportavgift inte ska tas ut för det fall en koncernenhet vidtagit skäliga åtgärder för att redovisa korrekta beräkningar i enlighet med 33 d kap. skatteförfarandelagen och korrekta bedömningar i fråga om bestämmelserna om tilläggsskatt. Föreslagen bestämmelse är emellertid enligt andra stycket begränsad till räkenskapsår som börjar före den 1 januari 2027 men inte för räkenskapsår som avslutas efter den 30 juni 2028.

Det är positivt att det föreslås en tillfällig lättnadsregel som reglerar när skattetillägg eller rapportavgift ska tas ut. Givet regelverkets höga grad av komplexitet kombinerat med frånvaron av vägledning från rättstillämpningen, bör det noga övervägas om lättnadsregeln inte bör gälla tills vidare, eller i vart fall för en längre period än vad som föreslås. Vidare framgår att det kan förekomma situationer där uttag av sanktioner i form av skattetillägg och rapportavgift överlappar. Vid överlappning lämnas det åt rättstillämpningen att avgöra vilken regel som ska ha företräde. Enligt Advokatsamfundet är det ur rättssäkerhetssynpunkt olyckligt att denna fråga inte regleras i lag.

Föreslag till 33 d kap 8a och 8b §§ skatteförfarandelagen

Av föreslagen 33 d kap 8a § skatteförfarandelagen framgår att uppgifter som ska lämnas i en tilläggsskatterapport ska baseras på modellreglerna med tillhörande kommentarer, vilket innebär att det är den för respektive beskattningsår gällande lydelsen av modellreglerna med tillhörande kommentarer som uppgifterna ska baseras på. Bestämmelsen innebär att även om bestämmelserna i lagen om tilläggsskatt avviker från modellreglerna med tillhörande kommentarer så ska uppgifterna i tilläggsskatterapporten baseras på modellreglerna med tillhörande kommentarer. Eftersom uppgifterna i tilläggsskatterapporten ska baseras på modellreglerna med tillhörande kommentarer innebär bestämmelsen att den rapporterande enheten även



ska upplysa om när tillämpning av nationell rätt i en viss stat medför en skillnad i förhållande till vad som har redovisats i tilläggsskatterapporten. Av föreslagen 33 d kap 8b § skatteförfandelagen framgår två undantagssituationer då nationella regler ska tillämpas.

Advokatsamfundet inser att det är ändamålsenligt med dynamiska regler i aktuell kontext, men med beaktande av bland annat den arbetsbörda som åläggs de företag som omfattas av regelverket bör Skatteverket säkerställa infrastruktur för att kontinuerligt kommunicera uppdaterade riktlinjer för tillämpning av reglerna.

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Mia Edwall Insulander