

2016-06-08

Dnr SU FV-1.1.3-1515-16

Regeringskansliet  
(Finansdepartementet)  
103 33 Stockholm

## **Remiss: Promemoria OECD-standard och EU-direktiv för dokumentation vid internprissättning och utbyte av land-för-land-rapporter**

I promemorian föreslås författningsregler om dokumentation vid internprissättning och utbyte av land-för-land-rapporter. Genom de svenska lagreglerna uppfylls Sveriges åtagande i den Multilaterala överenskommelsen mellan OECD-länderna samt ett kommande EU-direktiv.

Utformningen av de svenska lagförslagen styrs i mycket stor utsträckning av innehållet i överenskommelsen och direktivet. Det är knappast meningsfullt för Juridiska fakultetsnämnden att komma med förslag till ändringar i dessa delar, då utrymme för förändringar saknas. I vissa avseenden finns dock anpassningar som kan utformas på olika sätt och där synpunkter kan anföras. Som framgår nedan har fakultetsnämnden dock bara i ett fåtal fall ansett sig kunna lämna motiverade synpunkter.

### ***Reglering i lag eller förordning***

I promemorian föreslås att en rad bestämmelser införs om land-för-land-rapporter i 33 a kap. Skatteförfarandelagen (SFL) respektive om internprissättningsdokumentation i 39 kap. SFL. I förslagen till 33 a kap. 9 § respektive 39 kap. 16 b § SFL anges krav på rapporternas/dokumentationens innehåll. I förslagen till bestämmelser i 7 och 9 kap. Skatteförfarandeförordningen (SFF) ges utförliga specificeringar av vad kraven innebär.

Fakultetsnämnden anser att det är tveksamt dels huruvida sistnämnda regler omfattas av regeringens normgivningskompetens, dels om det är lämpligt att på detta vis dela upp regleringen på två författningar.

I förstnämnda hänseende hänvisas till synpunkter som framfördes bl.a. av remissinstanser och i artiklar vid införandet av dokumentationskrav för internprissättning 2007. Fakultetsnämnden delar uppfattningen att då osäkerhet råder om den föreslagna regleringen i SFF kan ske i förordningsform reglerna istället bör införas i SFL.

I sistnämnda hänseende kan anmärkas att det saknas hänvisningar i förslagen till 33 a kap. 9 § och 39 kap. 16 b § SFL till anknytande bestämmelser i SFF. Däremot finns i SFF hänvisningar till SFL. Det synes vara en konstitutionell norm eller åtminstone en

---

## **Juridiska fakultetsnämnden**

lagteknisk tradition att en lag inte kan hänvisa till en specifik förordning, åtminstone kan ett temporalt problem föreligga om regeringen kan utfärda förordningen först efter att lagen antagits av riksdagen. Som sedvanligt bör man dock kunna ange att regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela ytterligare föreskrifter.

Fakultetsnämnden anser dock, som anförts ovan, att det finns skäl att *inte* införa specificeringen av dokumentationskraven i SFF, utan att de bör anges i SFL varvid även nyssnämnda problem bortfaller. Det är även av tydlighetsskäl motiverat att bestämmelserna anges på ett ställe och således då i SFL.

### ***Skattebeslut***

I promemorians avsnitt 4.3.11 anges begränsningar för hur land-för-land-rapporterna får användas. I förslaget till 6 § lagen (2016:000) om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter anges att resultatet av en näringsverksamhet inte får justeras enligt 14 kap. 19 § Inkomstskattelagen *enbart på grundval av innehållet i en land-för-land-rapport*. I förslaget till 33 a kap. 12 § SFL finns en hänvisning till nyssnämnda bestämmelse.

Fakultetsnämnden anser att, då förstnämnda lag primärt behandlar Skatteverkets utbyte av rapporter med andra behöriga myndigheter, det av tydlighetsskäl är lämpligt att begränsningen anges direkt i Skatteförordningen då denna innehåller reglerna för förfarandet gentemot de skattskyldiga.

### ***Sekretess***

Fakultetsnämnden bedömer att Skatteverkets analys av rättsläget vad gäller sekretessen är korrekt; se sid 61. Fakultetsnämnden ser dock en viss risk för att domstolarna inte skulle dela bedömningen varför det för säkerhets skull det bör regleras i OSL att ”land-för-land rapporterna” omfattas av skatteseekretessen.

### ***Detaljsynpunkter***

I förslaget till 33 a kap. 4 § andra stycket SFL anges att ”... koncernen utse en av dem att lämna rapporten ...”. En koncern är enligt förslaget till 33 a kap. 2 § ”företag som är förenade genom ägande...”. En hänvisning till koncernen anger därför inte en viss juridisk person (företag) som kan fatta beslut om att utse en enhet att rapportera.

I förslaget till 33 a kap. 9 § SFL anges i punkt 1 e) – h) att information ska lämnas om aktiekapital, ackumulerade vinstmedel m.m. Det gäller poster vars belopp måste beräknas för *en* bestämd tidpunkt, såsom ingången eller utgången av ett räkenskapsår. Denna tidpunkt borde anges i lagtexten.