



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

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag till ändringar i lagen om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning.

De lagändringar som utskottet tillstyrker är nödvändiga för att genomföra 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 (DAC 3) i svensk rätt.

Förslaget innebär att medlemsstaternas behöriga myndigheter genom automatiskt utbyte ska lämna upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning till övriga medlemsstaters behöriga myndigheter och till Europeiska kommissionen. Kommissionen ska få del av en begränsad uppsättning grundläggande upplysningar. Upplysningar från förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor som uteslutande avser och omfattar en eller flera fysiska personers skatteärenden omfattas inte av utbytet. Bilateral och multilateral förhandsbesked om prissättning med länder utanför Europeiska unionen är i vissa fall undantagna från utbytet. Under vissa förutsättningar ska upplysningar om förhandsbesked som meddelats under de senaste fem åren före ikraftträdandet utbytas.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2017.

Behandlade förslag

Proposition 2016/17:19 Utbyte av upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning.
Ett yrkande i en följdmotion.

Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning.....	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	4
Utskottets överväganden.....	8
Utbyte av upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning	8
Uppföljning och konsekvensanalys	9
Reservationer	10
Uppföljning och konsekvensanalys, punkt 2 (M, C, L, KD)	10
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	11
Propositionen	11
Följdmotionen	11
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	12

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. Utbyte av upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2016/17:19.

2. Uppföljning och konsekvensanalys

Riksdagen avslår motion

2016/17:3517 av Per Åsling m.fl. (C, M, L, KD).

Reservation (M, C, L, KD)

Stockholm den 24 november 2016

På skatteutskottets vägnar

Per Åsling

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Per Åsling (C), Jörgen Hellman (S), Maria Malmer Stenergard (M), Maria Strömkvist (S), Helena Bouveng (M), Olle Felten (SD), Cecilie Tenfjord-Toftby (M), Hannah Bergstedt (S), Rasmus Ling (MP), Lotta Finstorp (M), Adnan Dibrani (S), David Lång (SD), Mathias Sundin (L), Daniel Sestrajcic (V), Larry Söder (KD), Patrik Lundqvist (S) och Erik Ezelius (S).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet proposition 2016/17:19 Utbyte av upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning.

Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut finns i bilaga 1. Regeringens lagförslag finns i bilaga 2.

Bakgrund

Rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning och om upphävande av direktiv 77/799/EEG (nedan direktivet) antogs vid Ekofinrådets möte den 15 februari 2011. Direktivet började tillämpas inom EU den 1 januari 2013 och genomfördes i svensk rätt i huvudsak genom lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning (nedan lagen om administrativt samarbete).

Under 2012 granskade uppförandekodgruppen för företagsbeskattning utvecklingen i medlemsstaterna i fråga om förhandsbesked. Gruppen identifierade de gränsöverskridande skattebesked för vilka upplysningar borde utbytas utan föregående begäran enligt direktivet. I maj 2013 välkomnade Europaparlamentet kommissionens handlingsplan och rekommendationer från december 2012 och betonade bl.a. att EU bör spela en ledande roll i diskussionerna om kampen mot skattebedrägeri, skatteflykt och skatteparadis, särskilt när det gäller främjandet av automatiskt informationsutbyte. Kommissionen lämnade i mars 2015 ett förslag om att behöriga myndigheter i en medlemsstat genom automatiskt utbyte ska tillhandahålla upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning till samtliga medlemsstater inom unionen samt till kommissionen.

Vid Ekofinrådets möte den 8 december 2015 antogs rådets direktiv (EU) 2015/2376 om ändring av direktiv 2011/16/EU vad gäller obligatoriskt automatiskt utbyte av upplysningar i fråga om beskattning (DAC 3).

Propositionens huvudsakliga innehåll

Inledning

I propositionen lämnas förslag till de lagändringar som är nödvändiga för att genomföra DAC 3 i svensk rätt.

Förslaget innebär att medlemsstaternas behöriga myndigheter genom automatiskt utbyte ska lämna upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning till övriga medlemsstaters behöriga myndigheter och till Europeiska kommissionen.

Kommissionen ska få del av en begränsad uppsättning grundläggande upplysningar. Upplysningar från förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor som avser och omfattar en eller flera fysiska personers skatteärenden omfattas inte av utbytet. Bilateral och multilateral förhandsbesked om prissättning med länder utanför Europeiska unionen är i vissa fall undantagna från utbytet.

Upplysningar som ska omfattas av utbytet

Regeringen föreslår att en bestämmelse ska införas i lagen om administrativt samarbete, i vilken anges vilka upplysningar om förhandsbesked som ska lämnas automatiskt. De upplysningar som ska lämnas enligt DAC 3 är bl.a. följande: identiteten på personen som fått förhandsbeskedet, en sammanfattning av innehållet i förhandsbeskedet, datum för utfärdandet, ändringen eller förnyelsen av förhandsbeskedet, giltighetsperiod för förhandsbeskedet, andra medlemsstater som sannolikt kommer att beröras av förhandsbeskedet och personer i andra medlemsstater (med undantag för fysiska personer) som sannolikt kommer att beröras av förhandsbeskedet

Kommissionen ska genom DAC 3 få en begränsad uppsättning grundläggande upplysningar om förhandsbeskeden för att ha möjlighet att övervaka och bedöma hur direktivet tillämpas när det gäller det obligatoriska automatiska utbytet av upplysningar. Regeringen föreslår därför att en ny bestämmelse bör införas i lagen om administrativt samarbete, i vilken anges vilka upplysningar som inte ska lämnas till kommissionen. De upplysningar som kommissionen tar emot ska inte användas i några andra syften än för att övervaka tillämpningen av direktivet.

Enligt direktivet ska vissa bilaterala och multilaterala förhandsbesked om prissättning undantas från det automatiska utbytet av upplysningar. De förhandsbesked som undantas är förhandsbesked om prissättning med länder utanför unionen där det tillämpliga skatteavtalet inte tillåter att upplysningar om prissättningsbeskedet lämnas till tredje man. Om prissättningsbeskedet undantas från det automatiska utbytet ska i stället upplysningar ur ansökan som ligger till grund för prissättningsbeskedet utbytas automatiskt. Regeringen föreslår därför att en bestämmelse införs i lagen om administrativt samarbete, av vilken framgår att dessa förhandsbesked om prissättning med länder utanför unionen ska undantas från utbytet och att upplysningar från ansökan ska utbytas i stället.

Enligt regeringen framgår det tydligt av DAC 3 att avsikten är att endast upplysningar i sammanfattningen kan undantas från det automatiska informationsutbytet, om utbytet skulle leda till att affärshemligheter eller dylikt röjs. Regeringen föreslår därför att en bestämmelse bör införas, i vilken anges att Skatteverket inte ska lämna upplysningar om sammanfattningen av förhandsbeskedet, om det skulle leda till att en affärshemlighet eller dylikt röjs.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Ändringarna i lagen om administrativt samarbete ska träda i kraft den 1 januari 2017. Övergångsbestämmelser ska tas in när det gäller Skatteverkets skyldighet att lämna upplysningar till de behöriga myndigheterna i samtliga

övriga medlemsstater och till kommissionen om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning som har utfärdats, ändrats eller förnyats under perioden den 1 januari 2012–31 december 2016. Av bestämmelserna ska framgå att upplysningar om de aktuella förhandsbeskeden som utfärdats, ändrats eller förnyats under perioden den 1 januari 2012–31 december 2013 ska lämnas under förutsättning att förhandsbeskeden fortfarande var giltiga den 1 januari 2014.

Vidare ska det framgå att från det automatiska utbytet undantas upplysningar om förhandsbesked som har utfärdats, ändrats eller förnyats före den 1 april 2016 till en särskild person eller grupp av personer, om näringsverksamheten har en årlig nettoomsättning på mindre än 40 miljoner euro under det beskattningsår som föregår dagen för utfärdandet, ändringen eller förnyelsen. Vid beräkning av nettoomsättningen ska den beräknas för hela koncernen om näringsverksamheten ingår i en koncern enligt årsredovisningslagen. Undantaget gäller inte för den person eller grupp av personer som huvudsakligen bedriver finansiell verksamhet eller investeringsverksamhet. De upplysningar som avser förhandsbesked som har utfärdats, ändrats eller förnyats under tiden den 1 januari 2012–31 december 2016 ska Skatteverket utbyta före den 1 januari 2018.

Konsekvenser för de offentliga finanserna

Vad gäller lämnande av upplysningar till andra medlemsstater kommer förslagen inte att medföra något förändrat skatteuttag i Sverige, och således inga direkt ökade utgifter eller intäkter för de offentliga finanserna.

DAC 3 innebär även att upplysningar ska lämnas från samtliga andra medlemsstaters behöriga myndigheter till Sverige om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning. Skatteverkets bedömning är att möjligheten att använda informationen i kontrollverksamheten kommer att ge positiva effekter på skatteintäkterna. Skatteverket gör därför bedömningen att skatteintäkterna kommer att öka, men att det är svårt att beräkna ökningens storlek. Det finns risk att föreslagna regeländringar leder till att färre personer söker förhandsbesked hos Skatterättsnämnden, söker prissättningsbesked och ställer rättsliga frågor till Skatteverket. Det skulle kunna leda till att fler skattskyldiga verkställer planer angående skatteplanering utan att först rådfråga Skatteverket eller Skatterättsnämnden. Färre förhandsbesked, prissättningsbesked och rättsliga frågor med anledning av DAC 3 kan därmed leda både till minskade och till ökade skatteintäkter.

Konsekvenser för enskilda och företag

Förslagen kan tänkas ha en viss avhållande effekt på ansökningar om förhandsbesked i skattefrågor, ansökningar om förhandsbesked om prissättning och på rättsliga frågor till Skatteverket när företagen får kännedom om att dessa besked inte längre är sekretesskyddade gentemot andra medlemsstaters behöriga myndighet. En uppskattning av den möjliga minskningen av ansökningar är dock svår att göra. Någon väsentlig minskning kommer det dock troligen inte att bli. –

Förslagen bedöms inte medföra några större konsekvenser för fysiska personer då förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor som utslutande avser och omfattar en eller flera fysiska personers skatteärenden inte omfattas av utbytet av upplysningar enligt DAC 3.

Utskottets överväganden

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

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag till ändringar i lagen om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning.

Propositionen

I propositionen lämnas förslag till de lagändringar som är nödvändiga för att genomföra 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 (DAC 3) i svensk rätt.

Förslaget innebär att medlemsstaternas behöriga myndigheter genom automatiskt utbyte ska lämna upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning till övriga medlemsstaters behöriga myndigheter och till Europeiska kommissionen. Kommissionen ska få del av en begränsad uppsättning grundläggande upplysningar. Upplysningar från förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor som avser och omfattar en eller flera fysiska personers skatteärenden omfattas inte av utbytet. Bilateral och multilateral förhandsbesked om prissättning med länder utanför Europeiska unionen är i vissa fall undantagna från utbytet.

Under vissa förutsättningar ska upplysningar om förhandsbesked som meddelats under de senaste fem åren före ikraftträdandet utbytas.

Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 januari 2017.

Utskottets ställningstagande

De föreslagna lagändringarna möjliggör bl.a. ett automatiskt informationsutbyte mellan medlemsstaternas behöriga myndigheter om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning. Det automatiska utbytet medför i sin tur en ökad transparens som bidrar till möjligheten att minska gränsöverskridande skatteflykt, aggressiv skatteplanering och skadlig skattekonkurrens inom Europeiska unionen. Att motverka skatteflykt och skatteundandragande är en hög politisk prioritering. Utskottet tillstyrker därmed propositionen.

Uppföljning och konsekvensanalys

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsförslaget om uppföljning av tillämpning av lagstiftningen och en konsekvensanalys om bl.a. transparens och rättssäkerhet i förhållande till vissa sekretessfrågor.

Jämför reservation (M, C, L och KD).

Motionen

I kommittémotion 2016/17:3517 av Per Åsling m.fl. (C, M, L och KD) föreslås ett tillkännagivande från riksdagen om att följa utvecklingen av tillämpningen av lagstiftningen samt återkomma till riksdagen med en konsekvensanalys som bl.a. innefattar en redovisning av regeringens slutsatser vad gäller möjligheten att upprätthålla rättssäkerhet i förhållande till vissa sekretessfrågor och transparens. Regeringen bör i konsekvensanalysen även redogöra för i vilken omfattning lagförslaget påverkar företagens ansökningar om förhandsbesked.

Förslaget riskerar att få negativa konsekvenser som på förhand är svåra att överblicka. Skattesystemet i Sverige är i många avseenden komplicerat. Konsekvensen är att det kan leda till svårigheter för skattebetalarna att göra rätt för sig. I förlängningen riskerar detta att minska såväl förtroendet för skattesystemet som viljan att betala skatt. Att förenkla för skattebetalarna är därför oerhört viktigt i syfte att upprätthålla förtroendet. Förenkling kan t.ex. innebära bättre information, smidigare sätt att lämna uppgifter och förändring av svårtolkade regler. Möjligheten att få förhandsbesked är i detta avseende en viktig fråga.

Vetskapen om att förhandsbesked kan komma att lämnas ut till andra medlemsländers myndigheter riskerar att leda till färre ansökningar, vilket riskerar att leda till försämrad efterlevnad av skattelagstiftningen och minskad legitimitet för skatteregler. Flera remissinstanser har även lyft frågor som avser sekretess för vissa uppgifter och farhågor för minskad rättssäkerhet i denna del.

Utskottets ställningstagande

Utskottet utgår från att regeringen följer frågan och vid behov återkommer med nödvändiga åtgärder vad gäller uppföljning av tillämpningen och utvärdering av den föreslagna lagstiftningen. Regeringen bör vidare ha anledning att noga följa hur införandet av lagstiftningen om automatiskt informationsutbyte av förhandsbesked påverkar företagen. Utskottet ser därför inte något behov av att rikta ett tillkännagivande till regeringen om uppföljning av lagstiftningen och utvärdering av konsekvenserna bl.a. vad gäller möjligheten att upprätthålla transparens och rättssäkerhet i förhållande till vissa sekretessfrågor. Utskottet avstyrker därför motionen.

Reservationer

Uppföljning och konsekvensanalys, punkt 2 (M, C, L, KD)

av Per Åsling (C), Maria Malmer Stenergard (M), Helena Bouveng (M), Cecilie Tenfjord-Toftby (M), Lotta Finstorp (M), Mathias Sundin (L) och Larry Söder (KD).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 2 borde ha följande lydelse:

Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i reservationen och tillkännager detta för regeringen.

Därmed bifaller riksdagen motion
2016/17:3517 av Per Åsling m.fl. (C, M, L, KD).

Ställningstagande

Lagförslaget riskerar att få negativa konsekvenser som på förhand är svåra att överblicka. Skattesystemet i Sverige är i många avseenden komplicerat. Konsekvensen är att det kan leda till svårigheter för skattebetalarna att göra rätt för sig. I förlängningen riskerar detta att minska såväl förtroendet för skattesystemet som viljan att betala skatt. Att förenkla för skattebetalarna är därför oerhört viktigt i syfte att upprätthålla förtroendet. Förenkling kan t.ex. innebära bättre information, smidigare sätt att lämna uppgifter och förändring av svårtolkade regler. Möjligheten att få förhandsbesked är i detta avseende en viktig fråga.

Vetskapen om att förhandsbesked kan komma att lämnas ut till andra medlemsländers myndigheter riskerar att leda till färre ansökningar, vilket riskerar att leda till försämrad efterlevnad av skattelagstiftningen och minskad legitimitet för skatteregler. Flera remissinstanser har även lyft frågor som avser sekretess för vissa uppgifter och farhågor för minskad rättssäkerhet i denna del.

Regeringen har vid flera tillfällen lämnat propositioner till riksdagen med konsekvensutredningar som haft betydande brister och i några fall i praktiken saknats.

Mot denna bakgrund är det angeläget att regeringen följer utvecklingen av tillämpningen av lagstiftningen samt återkommer till riksdagen med en konsekvensanalys som bl.a. innefattar en redovisning av regeringens slutsatser vad gäller möjligheten att upprätthålla rättssäkerhet i förhållande till vissa sekretessfrågor och transparens. Regeringen bör i konsekvensanalysen även redogöra för i vilken omfattning lagförslaget påverkar företagets ansökningar om förhandsbesked.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2016/17:19 Utbyte av upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning.

Följdmotionen

2016/17:3517 av Per Åsling m.fl. (C, M, L, KD):

Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att regeringen bör följa upp hur lagförslaget påverkar rättssäkerheten samt nyttjandet av förhandsbesked och tillkännager detta för regeringen.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

Förslag till lag om ändring i lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning

Härigenom föreskrivs¹ i fråga om lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning

dels att 5, 7, 13 och 23 §§ ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas sex nya paragrafer, 7 a–7 c och 12 a–12 c §§.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

5 §

Skatteverket ska, i enlighet med vad som föreskrivs i denna lag, på begäran av en behörig myndighet i en annan medlemsstat

– utbyta upplysningar (8–11 §§),

– medge närvaro vid administrativa myndigheter och medverka i utredningar (17 §), och

– utföra delgivning (18 och 19 §§).

Skatteverket ska även, i enlighet med vad som föreskrivs i denna lag,

– automatiskt utbyta upplysningar (12 och 13 §§), och

– lämna upplysningar utan föregående begäran (14 §).

7 §

I denna lag avses med

behörig myndighet: den myndighet i en medlemsstat som har utsetts som sådan av medlemsstaten eller ett centralt kontaktkontor, ett kontaktorgan eller en behörig tjänsteman som agerar på det sätt som avses i direktiv 2011/16/EU,

centralt kontaktkontor: det kontor som har utsetts som sådant och som har huvudansvaret för kontakterna med andra medlemsstater när det gäller administrativt samarbete,

kontaktorgan: varje annat kontor än det centrala kontaktkontoret som har utsetts som sådant för att direkt utbyta upplysningar enligt denna lag,

behörig tjänsteman: varje tjänsteman som har fått behörighet att direkt utbyta upplysningar enligt direktivet,

begärande myndighet: det centrala kontaktkontoret, ett kontaktorgan eller en behörig tjänsteman i en medlemsstat som begär bistånd på den behöriga myndighetens vägnar,

utredning: varje kontroll, utredning och annan åtgärd som medlemsstaterna genomför för att fullgöra sina skyldigheter att sörja för en korrekt tillämpning av skattelagstiftningen,

¹ Jfr rådets direktiv 2011/16/EU av den 15 februari 2011 om administrativt samarbete i fråga om beskattning, i lydelsen enligt rådets direktiv (EU) 2015/2376.

utbyte av upplysningar på begäran: utbyte av upplysningar baserat på en begäran som en begärande medlemsstat lämnar till en anmodad medlemsstat avseende ett specifikt fall,

automatiskt utbyte: systematisk överföring av på förhand bestämda upplysningar till en annan medlemsstat, utan föregående begäran, med i förväg fastställda regelbundna intervaller, automatiskt utbyte: systematisk överföring av på förhand bestämda upplysningar, utan föregående begäran, med i förväg fastställda regelbundna intervaller,

utbyte utan föregående begäran: lämnande av upplysningar till en annan medlemsstat, vid vilken tidpunkt som helst och utan föregående begäran,

person:

- fysisk person,
- juridisk person,
- om gällande lagstiftning medger det, en sammanslutning av personer som har befogenhet att utföra rättshandlingar men som inte har en juridisk persons rättsliga ställning, eller
- varje annan juridisk konstruktion, oavsett slag eller form, och oberoende av om den har status som juridisk person, som äger eller förvaltar tillgångar, inklusive inkomster som härrör därifrån, som omfattas av en skatt som denna lag gäller för.

7 a §

Med förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor avses avtal, meddelande eller varje annat instrument eller åtgärd med liknande effekter som

1. utfärdas, ändras eller förnyas av regeringen eller av Skatteverket eller en annan myndighet,

2. avser en viss person eller grupp av personer och som den personen eller gruppen av personer kan förlita sig på,

3. avser tolkning eller tillämpning av lagstiftning om skatter och avgifter,

4. avser en gränsöverskridande transaktion eller frågan om verksamhet som bedrivs av en person i en annan jurisdiktion utgör ett fast drifställe, och

5. avser en framtida transaktion eller en framtida verksamhet eller har utfärdats, ändrats eller förnyats innan deklaration lämnats för den period då transaktionen gjordes eller verksamheten utövades.

7 b §

Med gränsöverskridande transaktion i 7 a § 4 avses en transaktion eller en serie av transaktioner där

1. inte samtliga parter har sin skatterättsliga hemvist i Sverige,

2. någon av parterna har sin skatterättsliga hemvist i mer än en jurisdiktion,

3. en av parterna bedriver näringsverksamhet i en annan jurisdiktion via ett fast driftställe och transaktionen är hänförlig till det fasta driftstället,

4. en person har vidtagit arrangemang rörande näringsverksamhet i en annan jurisdiktion som den personen bedriver via ett fast driftställe, eller

5. transaktionen eller serien av transaktioner har gränsöverskridande verkan.

7 c §

Med förhandsbesked om prissättning avses ett besked om framtida prissättning av internationella transaktioner mellan parter som är i ekonomisk intressegemenskap som har utfärdats, ändrats eller förnyats enligt lagen (2009:1289) om prissättningsbesked vid internationella transaktioner.

12 a §

Skatteverket ska till varje annan medlemsstats behöriga myndighet och till Europeiska kommissionen genom automatiskt utbyte lämna upplysningar om förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor och förhandsbesked om prissättning i den omfattning som framgår av 12 b och 12 c §§. Detta gäller dock inte förhandsbesked i gränsöverskridande skattefrågor som uteslutande avser och omfattar en eller flera fysiska person-

ers skatteärenden.

Upplysningarna ska lämnas inom tre månader efter utgången av det kalenderhalvår då förhandsbeskedet utfärdats, ändrats eller förnyats.

Förhandsbesked enligt lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor ska vid tillämpning av denna lag anses ha utfärdats, ändrats eller förnyats när beskedet fått laga kraft.

12 b §

De upplysningar som Skatteverket ska lämna enligt 12 a § är följande:

1. identiteten på personen, med undantag för fysiska personer, som fått förhandsbeskedet och när det är lämpligt, även identiteten på gruppen av personer som personen tillhör,

2. en sammanfattning av innehållet i förhandsbeskedet,

3. datum för utfärdandet, ändringen eller förnyelsen av förhandsbeskedet,

4. i förekommande fall giltighetsperiod för förhandsbeskedet,

5. typ av förhandsbesked,

6. i förekommande fall transaktionens eller transaktionernas beloppsmässiga omfattning,

7. andra medlemsstater som sannolikt kommer att beröras av förhandsbeskedet,

8. andra personer, med undantag för fysiska personer, som sannolikt kommer att beröras av förhandsbeskedet i andra medlemsstater, och

9. huruvida uppgifterna som lämnats är hämtade från ett förhandsbesked eller från en ansökan om förhandsbesked om prissättning.

Om förhandsbeskedet avser prissättning ska upplysningar även lämnas om

1. kriterierna för att fastställa

internprissättningen, och

2. metoden som använts för att fastställa internprissättningen.

Upplysningar enligt första stycket 1, 2 och 8 samt andra stycket 1 ska inte lämnas till Europeiska kommissionen.

12 c §

Upplysningar om förhandsbesked om prissättning som grundas på en överenskommelse med ett land utanför Europeiska unionen och som ska lämnas enligt 12 a § ska inte lämnas, om det enligt tillämpligt skatteavtal inte är tillåtet att lämna upplysningar om beskedet till tredje man.

Om förhandsbesked om prissättning undantas enligt första stycket, ska i stället upplysningar som finns att tillgå i den ansökan som legat till grund för förhandsbeskedet lämnas.

De upplysningar som Skatteverket ska lämna enligt andra stycket är följande:

1. identiteten på personen, med undantag för fysiska personer, som ansökt om förhandsbesked och när det är lämpligt även identiteten på gruppen av personer som personen tillhör,

2. en sammanfattning av innehållet i ansökan,

3. i förekommande fall giltighetsperiod för förhandsbeskedet,

4. typ av förhandsbesked,

5. i förekommande fall transaktionens eller transaktionernas beloppsmässiga omfattning,

6. andra medlemsstater som sannolikt kommer att beröras av förhandsbeskedet,

7. andra personer, med undantag för fysiska personer, som sannolikt kommer att beröras av förhandsbeskedet i andra medlemsstater, och

8. att uppgifterna som lämnats är hämtade från en ansökan om

*förhandsbesked om prissättning.
Upplysningar enligt tredje
stycket 1, 2 och 7 ska inte lämnas
till Europeiska kommissionen.*

13 §

Skatteverket ska överföra upplysningar enligt 12 § till en medlemsstat endast om den staten har meddelat Europeiska kommissionen att den har upplysningar tillgängliga beträffande minst en av de inkomster och tillgångar som avses i 12 §.

Om en behörig myndighet i en annan medlemsstat har meddelat att den inte önskar få vissa upplysningar enligt 12 § första stycket, ska Skatteverket inte överföra sådana upplysningar till den medlemsstaten.

*Skatteverket ska inte lämna
upplysningar enligt 12 b § första
stycket 2 och 12 c § tredje
stycket 2, om utlämnandet*

*1. kan leda till att en
affärshemlighet, företagshemlig-
het, yrkeshemlighet eller ett i
näringsverksamhet använt för-
faringsätt röjs, eller*

*2. skulle strida mot allmänna
hänsyn.*

23 §

Sådana rapporter och dokument som utarbetats av Europeiska kommissionen och som avses i artikel 23.6 i direktiv 2011/16/EU får användas endast för analysändamål.

Sådana rapporter och dokument som utarbetats av Europeiska kommissionen och som avses i artikel 23a i rådets direktiv 2011/16/EU, i lydelsen enligt rådets direktiv (EU) 2015/2376, får användas endast för analysändamål.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2017 och tillämpas på förhandsbesked som har utfärdats, ändrats och förnyats efter utgången av 2016.

2. Bestämmelserna i 12 a–12 c §§ om automatiskt utbyte av upplysningar tillämpas, om annat inte följer av punkterna 3 och 4, även på förhandsbesked som har utfärdats, ändrats eller förnyats under tiden 1 januari 2012–31 december 2016.

3. Upplysningar ska inte lämnas om förhandsbeskedet har utfärdats, ändrats eller förnyats under tiden 1 januari 2012–31 december 2013 och inte längre var giltigt den 1 januari 2014.

4. Upplysningar om förhandsbesked som har utfärdats, ändrats eller förnyats före den 1 april 2016 ska inte lämnas om

a) de avser en person eller grupp av personer som bedriver näringsverksamhet, som inte huvudsakligen utgörs av finansiell verksamhet eller investeringsverksamhet, och

b) näringsverksamheten har en årlig nettoomsättning på mindre än 40 miljoner euro under det beskattningsår som föregår dagen för utfärdande, ändring eller förnyelse.

Om näringsverksamheten ingår i en koncern enligt årsredovisningslagen (1995:1554) ska den årliga nettoomsättningen i 4 b beräknas för hela koncernen.

5. Skatteverket ska lämna upplysningarna som avser förhandsbesked som har utfärdats, ändrats eller förnyats under tiden 1 januari 2012–31 december 2016 före den 1 januari 2018.