

Skatteutskottets betänkande 2020/21:SkU4

Delegationsbestämmelser för Skatterättsnämnden och Forskarskattenämnden och några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet

Sammanfattning

Utskottet ställer sig bakom regeringens förslag till delegationsbestämmelser för Skatterättsnämnden och Forskarskattenämnden.

Utskottet ställer sig bakom regeringens förslag om att fler uppgifter ska lämnas i fråga om förhandsbesked i skattefrågor och ansökningar om godkännande för tonnagebeskattning. Syftet med uppgifterna ska vara att Sverige ska kunna leva upp till sina åtaganden när det gäller internationellt informationsutbyte i fråga om motverkande av skadlig skattekonkurrens.

Utskottet ställer sig bakom regeringens förslag om undantag från utbyte av lokalt lämnade land-för-land-rapporter på skatteområdet som innebär att Skatteverket inte ska överföra rapporter som lämnas av svenska enheter som inte är moderföretag eller ställföreträdande moderföretag i en multinationell koncern till andra stater och jurisdiktioner än medlemsstater i Europeiska unionen. Förslaget föranleds av att nya vägledande riktlinjer har publicerats av OECD.

Utskottet ställer sig bakom regeringens förslag om ändring i lagen om kreditering på skattekonto av tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och landsting. Beteckningen landsting ändras till region och hänvisning ändras till skatteförarandelagen i stället för till skattebetalningslagen.

De nya bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 december 2020.

Behandlade förslag

Proposition 2019/20:197 Delegationsbestämmelser för Skatterättsnämnden och Forskarskattenämnden och några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet.

Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	4
Redogörelse för ärendet	5
Ärendet och dess beredning.....	5
Bakgrund	5
Propositionens huvudsakliga innehåll	6
Utskottets överväganden.....	7
Delegationsbestämmelser för Skatterättsnämnden och Forskarskattenämnden och några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet.....	7
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	12
Propositionen	12
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	13

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Delegationsbestämmelser för Skatterättsnämnden och Forskarskattenämnden och några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor,
2. lag om ändring i lagen (1999:1305) om Forskarskattenämnden,
3. lag om ändring i lagen (2002:179) om kreditering på skattekonto av tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och landsting,
4. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244),
5. lag om ändring i lagen (2017:182) om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet.

Därmed bifaller riksdagen proposition 2019/20:197 punkterna 1–5.

Stockholm den 13 oktober 2020

På skatteutskottets vägnar

Jörgen Hellman

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Jörgen Hellman (S), Per Åsling (C), Niklas Wykman (M), Hillevi Larsson (S), Helena Bouveng (M), Eric Westroth (SD), Sultan Kayhan (S), Tony Haddou (V), Boriana Åberg (M), David Lång (SD), Patrik Lundqvist (S), Hampus Hagman (KD), Anna Vikström (S), Joar Forssell (L), Johnny Skalin (SD), Rebecka Le Moine (MP) och Kjell Jansson (M).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet proposition 2019/20:197 Delegationsbestämmelser för Skatterättsnämnden och Forskarskattenämnden och några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet. Regeringens förslag till riksdagsbeslut framgår av bilaga 1. Regeringens lagförslag redovisas i bilaga 2.

Bakgrund

Skatterättsnämnden och Forskarskattenämnden har i en promemoria lämnat förslag till delegationsbestämmelser för de båda nämnderna. Förslagen innebär i huvudsak att respektive nämnd ska få delegera avgörandet av sådana ärenden som inte enligt lag ankommer på nämnden att avgöra till nämndens ordförande, vice ordförande eller någon som tjänstgör vid nämndernas gemensamma kansli.

Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling (OECD) och G20 har genomfört ett projekt i syfte att förhindra erodering av skattebasen och flyttning av vinster (Base Erosion and Profit Shifting, BEPS). Åtgärd 5 i projektet handlar om att mer verkningsfullt motverka skadlig skattekonkurrens. Den innefattar bl.a. en minimistandard för tvingande spontant informationsutbyte av vissa förhandsbesked. Vid en utvärdering av Sveriges genomförande av standarden har det konstaterats att det av de svenska förhandsbeskeden eller underlagen för dessa inte alltid framgår till vilka andra stater och jurisdiktioner som upplysningar om beskeden ska lämnas. Skatteverket har även uppmärksammat att det i vissa fall saknas möjlighet att inhämta utländska skatteregistreringsnummer för sökanden, sökandens moderföretag, moderföretaget för den yttersta gruppen av personer som sökanden tillhör och andra företag som berörs, i de fall dessa är utländska. Finansdepartementet har tagit fram promemorian Några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet och promemorian Kompletterande förslag till promemorian Några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet med förslag till de justeringar som behöver göras i fråga om informationsutbyte enligt BEPS åtgärd 5.

OECD har publicerat nya vägledande riktlinjer som innebär att Skatteverket inte ska överföra vissa land-för-land-rapporter till andra stater och jurisdiktioner än medlemsstater i Europeiska unionen. Ett förslag till ändring i lagen om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet har därför beretts under hand med Skatteverket.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen lämnas förslag till delegationsbestämmelser för Skatterättsnämnden och Forskarskattenämnden. Förslagen innebär att Skatterättsnämnden ska få lämna över till ordföranden, vice ordföranden eller någon som tjänstgör vid nämndens kansli att fatta andra beslut än att lämna förhandsbesked eller avvisa en ansökan om sådant besked. En liknande delegationsbestämmelse föreslås för Forskarskattenämnden.

Vidare lämnas förslag som avser motverkande av skadlig skattekonkurrens och föranleds av att OECD vid utvärdering har konstaterat att Sverige inte fullt ut lever upp till standarden för informationsutbyte i fråga om motverkande av skadlig skattekonkurrens. Skatteverket har inte alltid tillgång till nödvändiga uppgifter för att kunna avgöra med vilka stater och jurisdiktioner informationsutbyte ska ske. Därför föreslås att sökanden ska lämna ytterligare uppgifter i fråga om förhandsbesked i skattefrågor och ansökningar om godkännande för tonnagebeskattning.

Det lämnas även ett förslag om undantag från utbyte av lokalt lämnade land-för-land-rapporter på skatteområdet som innebär att Skatteverket inte ska överföra rapporter som lämnas av svenska enheter som inte är moderföretag eller ställföreträdande moderföretag i en multinationell koncern till andra stater och jurisdiktioner än medlemsstater i Europeiska unionen. Förslaget föranleds av att nya vägledande riktlinjer i fråga om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter har publicerats av OECD.

Förslagen föreslås träda i kraft den 1 december 2020.

Utskottets överväganden

Delegationsbestämmelser för Skatterättsnämnden och Forskarskattenämnden och några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag till ändringar i lagen om förhandsbesked i skattefrågor, lagen om Forskarskattenämnden, lagen om kreditering på skattekonto av tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och landsting, skatteförfarandelagen och lagen om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter.

Propositionen

En delegationsmöjlighet för Skatterättsnämnden

I propositionen föreslår regeringen att Skatterättsnämnden ska få lämna över till ordföranden, vice ordföranden eller någon som tjänstgör vid nämndens kansli att fatta andra beslut än att lämna förhandsbesked eller avvisa en ansökan om sådant besked.

En ordförande eller en vice ordförande i Skatterättsnämnden får ensam fatta andra beslut än att lämna förhandsbesked eller avvisa en ansökan om sådant besked. Ordföranden och vice ordföranden kan dock av olika skäl komma att vara frånvarande samtidigt. Det förhållandet att det saknas möjlighet att delegera beslutanderätt i ärenden kan innebära svårigheter för myndigheten att uppfylla de krav som finns i andra regelverk, t.ex. att skyndsamt pröva en begäran om att få ta del av en allmän handling. Med hänsyn till detta och för att öka förutsättningarna för en effektivare ärendehandläggning bör Skatterättsnämnden ges möjlighet att besluta om delegation i vissa fall. Delegationsmöjligheten bör inte avse beslut att lämna förhandsbesked eller att avvisa en ansökan om sådant besked. Ett beslut om delegation ska fattas av nämnden med den beslutsförhet som anges i 3 § första stycket lagen om förhandsbesked i skattefrågor.

En delegationsmöjlighet för Forskarskattenämnden

Regeringen föreslår att Forskarskattenämnden ska få lämna över till ordföranden, vice ordföranden eller någon som tjänstgör vid nämndens kansli att fatta andra beslut än att pröva om förutsättningar för skattelättnader finns eller avvisa en ansökan om skattelättnader.

Med nuvarande beslutsordning och sammanträdesfrekvens är det inte säkert att Forskarskattenämnden kan leva upp till de krav som finns i andra

regelverk och möjligheten att med kort varsel sammankalla en beslutsför nämnd är begränsad. Mot denna bakgrund och för att öka förutsättningarna för en effektivare ärendehandläggning även i Forskarskattenämnden föreslås att nämnden ska ges möjlighet att besluta om delegation i vissa fall. Delegationsbeslutet ska fattas av nämnden med den beslutsförhet som gäller enligt 4 § första stycket lagen om Forskarskattenämnden.

Motverkande av skadlig skattekonkurrens

OECD och G20 har genomfört ett projekt i syfte att förhindra erodering av skattebasen och flyttning av vinster (BEPS). Åtgärd 5 handlar om att mer verkningsfullt motverka skadlig skattekonkurrens. En slutrapport om åtgärd 5 publicerades i oktober 2015. Slutrapporten innefattar bl.a. en standard för tvingande spontant informationsutbyte av vissa förhandsbesked som, om information om sådana besked inte lämnas, skulle kunna medföra erodering av skattebasen och flyttning av vinster till ett annat land. Det är fråga om en s.k. minimistandard. För Sveriges del finns det tre olika typer av besked och beslut som kan omfattas av denna minimistandard och som därmed kan bli föremål för informationsutbyte med andra stater och jurisdiktioner. Det är fråga om förhandsbesked från Skatterättsnämnden, Skatteverkets svar på externa frågor och Skatteverkets beslut om godkännande för tonnage-beskattnings.

Sedan 2017 utvärderas de deltagande ländernas genomförande av minimistandarden. Vid sådana utvärderingar har det konstaterats att det av de svenska förhandsbeskeden eller underlaget för dessa inte alltid framgår med vilka andra stater och jurisdiktioner som upplysningar om beskeden och besluten ska utbytas. Sverige rekommenderades därför att ändra sina regler och rutiner så att de skattskyldiga åläggs att, inom ramen för processen att få ett besked eller beslut, lämna den information som Skatteverket behöver för att kunna bedöma till vilka andra stater och jurisdiktioner upplysningarna ska lämnas. Den rättsliga grunden för det internationella informationsutbyte som avses i slutrapporten för åtgärd 5 kan vara Europaråds- och OECD-konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden, ett skatteavtal, EU-direktivet om administrativt samarbete i fråga om beskattning (Directive on Administrative Cooperation, DAC) eller en annan rättsakt som innehåller bestämmelser om spontant informationsutbyte.

I DAC finns även bestämmelser om automatiskt utbyte av upplysningar om förhandsbesked. I svensk rätt har DAC 3 genomförts i lagen om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning. Utbytet enligt DAC 3 omfattar i viss utsträckning upplysningar om samma förhandsbesked som ska utbytas enligt slutrapporten för BEPS åtgärd 5. Vilka uppgifter Skatteverket har tillgång till påverkar därför även informationsutbytet enligt DAC 3. Enligt DAC 3 är Sverige också skyldigt att utbyta upplysningar om prissättningsbesked vid internationella transaktioner. Även i fråga om sådana besked behöver tillräckliga uppgifter således inhämtas för att ett korrekt utbyte

ska kunna ske. Skatteverket har uppmärksammat att det i vissa fall saknas möjlighet att inhämta utländska skatteregistreringsnummer för sökanden, sökandens moderföretag och moderföretaget för den yttersta gruppen av personer som sökanden tillhör, i de fall dessa är utländska. För att det internationella informationsutbytet ska kunna fungera på ett tillfredsställande sätt måste det land som tar emot information från ett annat land kunna identifiera de parter som informationen avser. Att uppgifter lämnas om företagets skatteregistreringsnummer i det andra landet, för Sveriges del normalt organisationsnummer, är därför av avgörande betydelse för att informationsutbytet ska fungera.

Regeringen föreslår därför att bestämmelser tas in i skatteförfarandelagen om att särskilda uppgifter ska lämnas i fråga om vissa förhandsbesked enligt lagen om förhandsbesked i skattefrågor. Syftet med uppgifterna ska vara att Sverige ska kunna leva upp till sina åtaganden när det gäller internationellt informationsutbyte om förhandsbesked enligt lagen om förhandsbesked i skattefrågor.

De ytterligare uppgifter som Skatteverket behöver få tillgång till är dels sådana som har betydelse för frågan till vilka stater eller jurisdiktioner upplysningar om förhandsbeskedet ska lämnas, dels sådana som ska lämnas till de andra staterna och jurisdiktionerna. Detta är uppgifter som i många fall torde kunna sakna betydelse för prövningen av ansökan om förhandsbesked och som i så fall inte ryms inom de uppgifter som ansökan ska innehålla enligt nuvarande reglering. För att Skatteverket ska kunna utbyta dessa uppgifter med andra stater och jurisdiktioner måste myndigheten få tillgång till uppgifterna. Den nuvarande ordningen bör därför kompletteras för att säkerställa att Skatteverket kan fullgöra Sveriges åtaganden om informationsutbyte.

Fler uppgifter i ansökningar om godkännande för tonnagebeskattning

Ett beslut om godkännande för tonnagebeskattning är ett sådant förmånligt skattebeslut i form av en s.k. shipping regime som omfattas av BEPS åtgärd 5. Därmed omfattas beslut om godkännande för tonnagebeskattning av det tvingande spontana informationsutbyte som ska ske enligt slutrapporten. För att Sverige ska kunna leva upp till minimistandarden i slutrapporten för BEPS åtgärd 5 måste Skatteverket få tillgång till de uppgifter som behövs för att kunna bedöma till vilka andra stater och jurisdiktioner som uppgifter om beslutet ska lämnas och till de uppgifter som ska lämnas. Regeringen föreslår att det antal uppgifter som ska lämnas i en ansökan om godkännande för tonnagebeskattning utökas. Regeringen föreslår även att Skatteverket ska få förelägga sökanden att lämna de ytterligare uppgifter som myndigheten kan behöva för informationsutbytet.

Skyldigheten att lämna de ytterligare uppgifterna bör begränsas till att avse ansökningar om godkännande för tonnagebeskattning när uppgifter om beslutet kan komma att omfattas av informationsutbytet med andra stater och jurisdiktioner. Regeringen föreslår därför att uppgiftsskyldigheten endast ska

gälla i fråga om ansökningar när den sökande sannolikt kan komma att ha transaktioner med utländska närstående parter som ger upphov till inkomst som omfattas av tonnagebeskattning.

Undantag från utbyte av lokalt lämnade land-för-land-rapporter på skatteområdet

Om ett moderföretag i en multinationell koncern inte är skyldigt att lämna en land-för-land-rapport för koncernen kan ett annat företag i koncernen, t.ex. ett svenskt företag, även i andra fall bli skyldigt att lämna en land-för-land-rapport i stället för moderföretaget (s.k. lokalt lämnande av land-för-land-rapport). Om det finns flera koncernföretag i olika stater och jurisdiktioner som deltar i samarbetet innebär reglerna att flera företag i olika stater och jurisdiktioner kan bli skyldiga att lämna land-för-land-rapport i olika stater och jurisdiktioner för samma koncern, dvs. lämna samma land-för-land-rapport i flera stater och jurisdiktioner samtidigt.

Skatteverket ska enligt nuvarande lagstiftning överföra samtliga rapporter till andra deltagande stater och jurisdiktioner där det finns minst en enhet som ingår i samma koncern, alltså även lokalt lämnade rapporter.

OECD har identifierat att detta är ett problem då ett utbyte kan resultera i att flera sådana rapporter för en multinationell koncern utbyts fram och tillbaka mellan flera stater och jurisdiktioner. Det kan även inträffa att en stat eller jurisdiktion som inte på egen hand har möjlighet att få tillgång till en viss land-för-land-rapport, till följd av att den inte ingått något avtal om detta med den stat eller jurisdiktion där moderföretaget finns, ändå får tillgång till rapporten på grund av att den har ingått ett avtal med en eller flera av de stater och jurisdiktioner där land-för-land-rapporten lämnas lokalt. Detta är inte avsikten med BEPS åtgärd 13. Enligt nya vägledande riktlinjer från OECD ska lokalt lämnade rapporter inte utbytas mellan stater och jurisdiktioner. Detta gäller dock inte i fråga om utbyte av lokalt lämnade rapporter mellan medlemsstater i Europeiska unionen när DAC 4 föreskriver att ett sådant utbyte ska ske. De nya vägledande riktlinjerna påverkar därför endast vilka land-för-land-rapporter som ska överföras till tredje länder.

Regeringen föreslår att det införs en bestämmelse i lagen om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet om att Skatteverket inte ska överföra land-för-land-rapporter som lämnas av svenska enheter som inte är moderföretag eller ställföreträdande moderföretag i en multinationell koncern till andra stater och jurisdiktioner än medlemsstater i Europeiska unionen.

Ändring i lagen om kreditering på skattekonto av tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och landsting

Beteckningen landsting ändras till region och hänvisning ändras till skatteförfarandelagen i stället för till skattebetalningslagen.

Utskottets ställningstagande

Utskottet har inget att invända mot regeringens förslag på delegationsbestämmelser för Skatterättsnämnden och Forskarskattenämnden. Utskottet ställer sig bakom regeringens förslag om att fler uppgifter ska lämnas i fråga om förhandsbesked i skattefrågor och ansökningar om godkännande för tonnagebeskattning. Utskottet har inget att invända mot förslaget om ändring i lagen om kreditering på skattekonto av tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och landsting. Utskottet ställer sig vidare bakom förslaget om undantag från utbyte av lokalt lämnade land-för-land-rapporter på skatteområdet. Utskottet tillstyrker därmed propositionen.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2019/20:197 Delegationsbestämmelser för Skatterättsnämnden och Forskarskattenämnden och några ändringar i fråga om informationsutbyte på skatteområdet:

1. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor.
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (1999:1305) om Forskarskattenämnden.
3. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2002:179) om kreditering på skattekonto av tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och landsting.
4. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).
5. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2017:182) om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om ändring i lagen (1998:189)
om förhandsbesked i skattefrågor

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor

dels att 3 § ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas en ny paragraf, 3 a §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 §¹

Skatterättsnämnden är *beslutför* när ordföranden vid sammanträdet samt fem andra ledamöter är närvarande. Nämnden är dock *beslutför* med färre ledamöter, om tre av dem, bland dem ordföranden, är ense om utgången i ärendet. Fler än ordföranden samt sex andra ledamöter får inte delta i nämndens beslut.

En ordförande eller en vice ordförande får ensam fatta andra beslut än att lämna förhandsbesked eller avvisa en ansökan om sådant besked.

Skatterättsnämnden är *beslutsför* när ordföranden vid sammanträdet samt fem andra ledamöter är närvarande. Nämnden är dock *beslutsför* med färre ledamöter, om tre av dem, bland dem ordföranden, är ense om utgången i ärendet. Fler än ordföranden samt sex andra ledamöter får inte delta i nämndens beslut.

3 a §

Skatterättsnämnden får lämna över till ordföranden, vice ordföranden eller någon som tjänstgör vid nämndens kansli att fatta andra beslut än att lämna förhandsbesked eller avvisa en ansökan om sådant besked.

Denna lag träder i kraft den 1 december 2020.

¹ Ändringen innebär bl.a. att andra stycket tas bort.

2 Förslag till lag om ändring i lagen (1999:1305) om Forskarskattenämnden

Härigenom föreskrivs att det i lagen (1999:1305) om Forskarskattenämnden ska införas en ny paragraf, 4 a §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 a §

Forskarskattenämnden får lämna över till ordföranden, vice ordföranden eller någon som tjänstgör vid nämndens kansli att fatta andra beslut än att pröva om förutsättningar för skattelättnader finns eller avvisa en ansökan om skattelättnader.

Denna lag träder i kraft den 1 december 2020.

3 Förslag till lag om ändring i lagen (2002:179) om kreditering på skattekonto av tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och landsting

Härigenom föreskrivs att rubriken till lagen (2002:179) om kreditering på skattekonto av tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och landsting samt lagen ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Lag om kreditering på skatte- konto av tillfälligt sysselsätt- ningsstöd till kommuner och landsting

Tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och *landsting* som beslutats av Skatteverket *skall tillgodoföras* kommunerna och landstingen genom kreditering på sådant skattekonto som *har upprättats för dem enligt 3 kap. 5 § skattebetalningslagen (1997:483).*

Föreslagen lydelse

Lag om kreditering på skatte- konto av tillfälligt sysselsätt- ningsstöd till kommuner och regioner

1 §¹ Tillfälligt sysselsättningsstöd till kommuner och *regioner* som beslutats av Skatteverket *ska tillgodoräknas* kommunerna och *regionerna* genom kreditering på sådant skattekonto som *avses i 61 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244).*

Denna lag träder i kraft den 1 december 2020.

¹ Senaste lydelse 2003:739.

4 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförfarandelagen (2011:1244)

dels att 13 a kap. 1 §, 26 kap. 29 §, 33 kap. 1 §, 37 kap. 1 §, 41 kap. 2 §, 51 kap. 1 § och 67 kap. 16 och 17 §§ ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas sex nya paragrafer, 13 a kap. 8 a §, 33 kap. 2 a, 9 b och 10 a §§, 37 kap. 12 § och 44 kap. 3 a §, och närmast före 33 kap. 9 b § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

13 a kap.

1 §¹

I detta kapitel finns bestämmelser om

- förutsättningar för godkännande (2 och 3 §§),
- ansökan om godkännande (4–8 §§),
- från när ett godkännande gäller (9 §),
- återkallelse av godkännande (10–17 §§), och
- spärrtid (18 §).

I detta kapitel finns bestämmelser om

- förutsättningar för godkännande (2 och 3 §§),
- ansökan om godkännande (4–8 a §§),
- från när ett godkännande gäller (9 §),
- återkallelse av godkännande (10–17 §§), och
- spärrtid (18 §).

8 a §

I en ansökan om godkännande för tonnagebeskattnings ska en sökande som inte är en fysisk person alltid lämna följande uppgifter:

1. identiteten, inklusive stat eller jurisdiktion för hemvist eller, om sådan saknas, för registrering samt utländskt skatteregistreringsnummer eller motsvarande om sådant nummer finns, på

- sökanden,*
- sökandens moderföretag,*
- moderföretaget för den yttersta gruppen av personer som sökanden tillhör, och*
- andra personer, med undantag för fysiska personer, som sannolikt kan komma att beröras av beslutet i andra stater och jurisdiktioner, och*

¹ Senaste lydelse 2016:888.

2. andra stater och jurisdiktioner som sannolikt kan komma att beröras av beslutet.

Första stycket gäller bara när sökanden kan komma att ha transaktioner med utländska närstående parter som ger upphov till inkomst som omfattas av tonnagebeskattning.

26 kap.

29 §

Den som saknar möjlighet att lämna mervärdesskattedeklaration i rätt tid på grund av att redovisningsperioden har ändrats från beskattningsår till ett kalenderkvartal eller en kalendermånad, eller från ett kalenderkvartal till en kalendermånad, ska lämna mervärdesskattedeklaration senast vid den deklarationstidpunkt som kommer närmast efter den dag då den deklarationsskyldige *underättade* Skatteverket om ändringen enligt 7 kap. 4 § eller Skatteverket beslutade om ändringen.

Om mervärdesskattedeklarationen ska lämnas för mer än en ny redovisningsperiod, får perioderna slås samman till en period och redovisas i en skattedeklaration.

Den som saknar möjlighet att lämna mervärdesskattedeklaration i rätt tid på grund av att redovisningsperioden har ändrats från beskattningsår till ett kalenderkvartal eller en kalendermånad, eller från ett kalenderkvartal till en kalendermånad, ska lämna mervärdesskattedeklaration senast vid den deklarationstidpunkt som kommer närmast efter den dag då den deklarationsskyldige *underrättade* Skatteverket om ändringen enligt 7 kap. 4 § eller Skatteverket beslutade om ändringen.

33 kap.

1 §²

I detta kapitel finns bestämmelser om

- syftet med särskilda uppgifter (2 §),
- uppgifter som ska lämnas av stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund (3–5 §§),
- uppgifter som ska lämnas av svenska handelsbolag och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer (6 §),
- uppgifter om ersättningsbostad i utlandet (7 §),
- uppgifter om periodiseringsfond och ersättningsfond (7 a §),
- uppgifter som ska lämnas av redare (8 §),
- uppgifter om nedsättning av utländsk skatt (9 §),
- uppgifter som ska lämnas av den som har fått ett godkännande för tonnagebeskattning återkallat (9 a §),
- syftet med särskilda uppgifter (2 och 2 a §§),

² Senaste lydelse 2019:1147.

- uppgifter i fråga om vissa förhandsbesked i skattefrågor (9 b §),
- när särskilda uppgifter ska lämnas (10 och 11 §§), och
- när särskilda uppgifter ska lämnas (10–11 §§), och
- redares uppgiftsskyldighet vid ändrade förhållanden (12 §).

2 a §

Särskilda uppgifter ska även lämnas för att Sverige ska kunna leva upp till åtaganden inom det internationella utbytet av information avseende förhandsbesked enligt lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor.

Vissa förhandsbesked i skattefrågor

9 b §

I fråga om förhandsbesked enligt lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor som avser direkta skatter eller avgifter ska en sökande som inte är en fysisk person eller det allmänna ombudet hos Skatteverket lämna följande uppgifter:

1. identiteten, inklusive stat eller jurisdiktion för hemvist eller, om sådan saknas, för registrering samt utländskt skatteregistreringsnummer eller motsvarande om sådant nummer finns, på

- sökanden,
- sökandens moderföretag,
- moderföretaget för den yttersta gruppen av personer som sökanden tillhör, och

– andra personer, med undantag för fysiska personer, som sannolikt kan komma att beröras av förhandsbeskedet i andra stater och jurisdiktioner, och

2. andra stater och jurisdiktioner som sannolikt kan komma att beröras av förhandsbeskedet.

Uppgift ska även lämnas om vilket förhandsbesked uppgifterna avser.

Första och andra styckena gäller bara i fråga om förhandsbesked som avser

1. fasta driftställen, när huvudkontoret eller det fasta driftstället finns i en annan stat eller jurisdiktion,

2. direkta eller indirekta betalningar

a) mellan utländska närstående parter via ett till dem närstående företag i Sverige, eller

b) som görs av ett utländskt företag till ett närstående företag i Sverige där den verkliga huvudmannen för betalningarna har hemvist i en annan stat eller jurisdiktion, eller

3. en sådan gränsöverskridande transaktion som anges i 7 b § lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning.

10 a §

Särskilda uppgifter enligt 9 b § ska ha kommit in till Skatteverket senast en vecka efter att förhandsbeskedet fått laga kraft.

37 kap.

1 §³

I detta kapitel finns bestämmelser om föreläggande att

- fullgöra uppgiftsskyldighet (2 §),
- medverka personligen (3 §), och
- lämna uppgift (4–11 §§). – lämna uppgift (4–12 §§).

12 §

Skatteverket får förelägga den som ansökt om godkännande för tonnageskattning att lämna uppgift som skulle ha lämnats i ansökan enligt 13 a kap. 8 a §.

41 kap.

2 §⁴

Skatteverket får besluta om revision för att kontrollera

³ Senaste lydelse 2012:847.

⁴ Senaste lydelse 2019:790.

1. att uppgiftsskyldighet enligt 15–35 kap. har fullgjorts,
 2. att det finns förutsättningar att fullgöra uppgiftsskyldighet enligt 15–35 kap. som kan antas uppkomma,
 3. skatteupplag enligt lagen (1994:1563) om tobaksskatt, lagen (1994:1564) om alkoholskatt eller lagen (1994:1776) om skatt på energi,
 4. att den som har ansökt om återbetalning av eller kompensation för punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 2 har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter,
 5. att den som har ansökt om återbetalning av punktskatt i de fall som avses i 53 kap. 5 § 1 har lämnat riktiga och fullständiga uppgifter,
 6. att den som har eller kan antas ha upplåtit en plats för torg- och marknadshandel har fullgjort sina skyldigheter enligt 39 kap. 13 §, *eller*
 7. att den som har eller kan antas ha omsatt investeringsguld har fullgjort sina skyldigheter enligt 39 kap. 14 §,
 8. att den som har överfört en vara till eller förvärvat en vara från ett avropslager har fullgjort sina skyldigheter enligt 39 kap. 14 a §.
7. att den som har eller kan antas ha omsatt investeringsguld har fullgjort sina skyldigheter enligt 39 kap. 14 §, *eller*
- Skatteverket får besluta om revision också för att inhämta uppgifter av betydelse för kontroll enligt första stycket 1–4 av någon annan än den som revideras.

44 kap.

3 a §

Ett föreläggande enligt 37 kap. 12 § får inte förenas med vite innan beslutet om godkännande för tonnagebeskattning har fått laga kraft och det är klarlagt att Skatteverket behöver uppgifterna för att kunna fullgöra Sveriges åtaganden att lämna upplysningar till andra stater och jurisdiktioner om beslutet.

51 kap.

1 §⁵

Skatteverket ska besluta om hel eller delvis befrielse från en särskild avgift om det är oskäligt att avgiften tas ut med fullt belopp.

Vid bedömningen ska det särskilt beaktas om

1. den felaktighet eller passivitet som har lett till avgiften kan antas ha a) berott på ålder, hälsa eller liknande förhållande,

⁵ Senaste lydelse 2017:387.

- b) berott på en felbedömning av en regel eller *betydelse* av de faktiska förhållandena, eller
- b) berott på en felbedömning av en regel eller *betydelsen* av de faktiska förhållandena, eller
- c) föranletts av vilseledande eller missvisande kontrolluppgifter eller uppgifter om betalningsmottagare i arbetsgivardeklarationer,
2. avgiften inte står i rimlig proportion till felaktigheten eller passiviteten, eller
3. en oskäligt lång tid har gått efter det att Skatteverket har funnit anledning att anta att avgift ska tas ut utan att den som avgiften gäller kan lastas för dröjsmålet.

67 kap.

16 §

Ett överklagande ska ha kommit in till Skatteverket före utgången av beskattningsårets näst sista månad om det gäller ett beslut om

1. preliminär A-skatt,
2. befrielse från skyldigheten att göra skatteavdrag enligt 10 kap. 9 eller 10 §, eller
2. befrielse från skyldigheten att göra skatteavdrag enligt 10 kap. 9 §, eller
3. skatteavdrag för hemresa enligt 11 kap. 12 §.

17 §

Ett överklagande av ett beslut om särskild inkomstskatteredovisning eller befrielse från skatteavdrag för särskild inkomstskatt enligt 13 kap. 5 § första stycket 1 ska ha kommit in till Skatteverket före utgången av beskattningsårets näst sista månad.

Ett överklagande av ett beslut om särskild inkomstskatteredovisning ska ha kommit in till Skatteverket före utgången av beskattningsårets näst sista månad.

1. Denna lag träder i kraft den 1 december 2020.
2. Bestämmelserna i 33 kap. 2 a, 9 b och 10 a §§ tillämpas första gången på förhandsbesked som får laga kraft efter ikraftträdandet.
3. Den nya bestämmelsen i 13 a kap. 8 a § tillämpas inte på ansökningar om godkännande för tonnagebeskattning som har inkommit före ikraftträdandet.

5 Förslag till lag om ändring i lagen (2017:182) om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet

Härigenom föreskrivs att 3 § lagen (2017:182) om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

3 §

Skatteverket ska genom automatiskt utbyte överföra land-för-land-rapporter som Skatteverket har fått från rapporteringsskyldiga enheter enligt 33 a kap. skatteförfarandelagen (2011:1244).

En land-för-land-rapport ska överföras till den behöriga myndigheten i en medlemsstat i Europeiska unionen om minst en enhet som ingår i samma multinationella koncern som den rapporteringsskyldiga enheten, enligt uppgifterna i land-för-land-rapporten, antingen har hemvist i den andra medlemsstaten eller är föremål för beskattning där på grund av verksamhet som bedrivs genom ett fast driftställe.

En land-för-land-rapport ska även överföras till den behöriga myndigheten i en annan stat eller jurisdiktion, om

1. det finns ett gällande avtal med den andra staten eller jurisdiktionen om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet,

2. den behöriga myndigheten i den andra staten eller jurisdiktionen inte har anmält att den ska anses som en sådan icke ömsesidig jurisdiktion som överför men inte tar emot land-för-land-rapporter, och

3. minst en enhet som ingår i samma multinationella koncern som den rapporteringsskyldiga enheten, enligt uppgifterna i land-för-land-rapporten, antingen har hemvist i den andra staten eller jurisdiktionen eller är föremål för beskattning där på grund av verksamhet som bedrivs genom ett fast driftställe.

Tredje stycket gäller inte land-för-land-rapporter som har lämnats enligt 33 a kap. 5 § första stycket skatteförfarandelagen.

Denna lag träder i kraft den 1 december 2020.