



Dokumentation vid internprissättning och land-för-land-rapportering på skatteområdet

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag i proposition 2016/17:47 Dokumentation vid internprissättning och land-för-land-rapportering på skatteområdet.

I propositionen lämnas förslag till genomförande av organisationen för ekonomiskt samarbete och utvecklings (OECD) standard för dokumentation vid internprissättning och land-för-land-rapportering. Det lämnas även förslag till genomförande av EU-direktivet om ändring i rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning, avseende land-för-land-rapportering. Förslaget innebär att det införs bestämmelser om land-för-land-rapporter på skatteområdet och automatiskt utbyte av sådana rapporter mellan skattemyndigheterna i EU:s medlemsstater och mellan skattemyndigheterna i de stater och jurisdiktioner som har undertecknat det multilaterala avtalet om informationsutbyte av land-för-land-rapporter.

Förslagen innebär också att reglerna om internprissättningsdokumentation anpassas till OECD:s nya standard. Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 april 2017.

I betänkandet finns en reservation.

Behandlade förslag

Proposition 2016/17:47 Dokumentation vid internprissättning och land-för-land-rapportering på skatteområdet.

Fyra yrkanden i en följdmotion.

Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning.....	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	5
Utskottets överväganden.....	12
Dokumentation vid internprissättning och land-för-land- rapportering på skatteområdet	12
Ändrade gränsvärden m.m.....	13
Reservation	15
Ändrade gränsvärden m.m., punkt 2 (V)	15
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	17
Propositionen	17
Följdmotionen	17
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	18

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. Dokumentation vid internprissättning och land-för-land-rapportering på skatteområdet

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet,
2. lag om ändring i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet,
3. lag om ändring i offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) och
4. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Därmed bifaller riksdagen proposition 2016/17:47 punkterna 1–4.

2. Ändrade gränsvärden m.m.

Riksdagen avslår motion

2016/17:3581 av Daniel Sestrajcic m.fl. (V) yrkandena 1–4.

Reservation (V)

Stockholm den 23 februari 2017

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), Rasmus Ling (MP), Lotta Finstorp (M), David Lång (SD), Mathias Sundin (L), Larry Söder (KD), Patrik Lundqvist (S), Erik Ezelius (S), Jamal El-Haj (S), Emma Wallrup (V) och Linus Sköld (S).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I betänkandet behandlar utskottet regeringens proposition 2016/17:47 Dokumentation vid internprissättning och land-för-land-rapportering på skatteområdet. Regeringens förslag till riksdagsbeslut finns i bilaga 1. Regeringens lagförslag redovisas i bilaga 2.

I ärendet har väckts en motion, 2016/17:3581, som återges i bilaga 1.

Bakgrund

Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) är ett internationellt projekt som drivits av OECD på uppdrag av G20-länderna. Syftet är att hindra erodering av ländernas skattebaser och vinstförflyttningar. I juli 2013 presenterades en handlingsplan med 15 identifierade åtgärder. En av dessa åtgärder handlade om att ta fram nya regler för internprissättningsdokumentation för att öka transparensen för skattemyndigheterna samtidigt som företagens fullgörandekostnader beaktades. I oktober 2015 publicerades 13 rapporter för de olika åtgärderna, däribland rapporten Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting. Genom rapporten har kapitel V om dokumentation i OECD:s riktlinjer för internprissättning för multinationella företag och skatteadministrationer (Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations) fått ett nytt innehåll. Den nya standarden för dokumentation innehåller tre delar: en koncerngemensam del (master file), en företagsspecifik del (local file) och en land-för-land-rapport (Country-by-Country Report).

För att underlätta ett enhetligt införande av land-för-land-rapporteringen har OECD tagit fram en modellag (Model Legislation Related to Country-by-Country Reporting). OECD har även tagit fram ett multilateralt avtal och två varianter av bilaterala avtal för informationsutbyte av rapporterna.

Sverige undertecknade det multilaterala avtalet om informationsutbyte av land-för-land-rapporter (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of CbC Reports, CbC MCAA) den 27 januari 2016.

Den 25 maj 2016 antogs rådets direktiv (EU) 2016/881 av den 25 maj 2016 om ändring av direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning (DAC 4). Direktivet syftar till att genomföra OECD:s standard för land-för-land-rapportering i EU-rätten.

Propositionens huvudsakliga innehåll

Inledning

I propositionen lämnar regeringen förslag till genomförande av OECD:s standard för dokumentation vid internprissättning och land-för-land-rapportering. Det lämnas även förslag till genomförande av EU-direktivet om ändring i rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning, avseende land-för-land-rapportering. Förslaget innebär att det införs bestämmelser om land-för-land-rapporter på skatteområdet och automatiskt utbyte av sådana rapporter mellan skattemyndigheterna i EU:s medlemsstater och mellan skattemyndigheterna i de stater och jurisdiktioner som har undertecknat det multilaterala avtalet om informationsutbyte av land-för-land-rapporter.

Förslagen innebär också att reglerna om internprissättningsdokumentation anpassas till OECD:s nya standard.

Undantag för små och medelstora företag

Vad gäller dokumentationsskyldighet för små och medelstora företag har regeringen gjort bedömningen att nyttan med att det finns en internprissättningsdokumentation om Skatteverket gör en utredning inte uppväger den administrativa börda det innebär för ett mindre företag att upprätta dokumentationen och hålla den uppdaterad fortlöpande. Det är svårt att upprätta dokumentationen på ett förenklat sätt. Det krävs ett grundläggande förfarande för att kunna konstatera att prissättningen är armlängdsmässig. Att dokumentera detta på ett förenklat sätt låter sig inte alltid göras. Regeringen föreslår därför att små och medelstora företag helt och hållet ska undantas från dokumentationsskyldigheten och att definitionen av små och medelstora företag knyts till kommissionens rekommendation av den 6 maj 2003 (2003/361/EG) om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag (EUT L 124, 20.5.2003). Som små och medelstora företag räknas företag som sysselsätter färre än 250 personer och vars årsomsättning inte överstiger 50 miljoner euro eller vars balansomslutning inte överstiger 43 miljoner euro. För företag som ingår i en koncern eller i vissa andra former av intressegemenskaper beräknas uppgifterna gemensamt. Detta motsvarar omräknat till svenska kronor en omsättning på 450 miljoner kronor och en balansomslutning på 400 miljoner kronor.

Undantag för oväsentliga transaktioner

När det gäller dokumentationsskyldighet för oväsentliga transaktioner är det Skatteverkets erfarenhet att företagen klarar av att göra de avvägningar som behövs för att dokumentera de transaktioner som är betydelsefulla ur ett internprissättningsperspektiv. Regeringen har inte gjort någon annan bedömning än Skatteverket och föreslår därför att det ska finnas ett undantag

för oväsentliga transaktioner. Vad som är oväsentliga transaktioner får bedömas utifrån verksamheten i sin helhet, men fråga ska vara om transaktioner som är oväsentliga antingen till beloppet eller sett utifrån risken för felprissättning. Transaktioner som avser företagets huvudsakliga verksamhet eller som uppgår till stora belopp kan inte anses som oväsentliga.

För att ytterligare öka förutsebarheten när det gäller vad som kan anses som oväsentliga transaktioner föreslår regeringen att transaktioner som ett företag har med en utländsk motpart alltid ska anses vara oväsentliga om det sammanlagda värdet av transaktionerna understiger 5 miljoner kronor under räkenskapsåret.

Regeringen föreslår vidare att undantagen inte ska gälla transaktioner som avser överlåtelser eller upplåtelse av immateriella tillgångar. Immateriella tillgångar är ofta viktiga för vinstgenereringen och bör därför omfattas av dokumentationsskyldigheten även om de understiger gränobeloppet.

Genomförande i svensk rätt

Ett automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter ökar möjligheterna för skattemyndigheterna att utföra riskvärderingar inom interprissättningsområdet och ökar förutsättningarna för att kunna motverka skatteflykt och skatteundandragande. I oktober 2016 hade 49 länder undertecknat CbC MCAA. Avtalet innebär att OECD:s standard för land-för-land-rapportering och automatiskt utbyte av sådana rapporter ska genomföras och tillämpas i de avtalslutande länderna.

Utöver den modell för multilaterala avtal som CbC MCAA grundar sig på har OECD även tagit fram modeller för bilaterala avtal mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter. Även dessa modellavtal innebär att OECD:s standard för land-för-land-rapportering och automatiskt utbyte av sådana rapporter ska tillämpas. Eftersom regeringen har undertecknat CbC MCAA finns det enligt regeringen inget behov för Sverige att ingå bilaterala avtal med de länder som undertecknar CbC MCAA.

Vid Ekofinrådets möte den 25 maj 2016 antogs DAC 4. Direktivet syftar till att ta in OECD:s standard för land-för-land-rapportering i EU-rätten och ska ha genomförts i medlemsstaternas nationella lagstiftningar senast tolv månader efter att direktivet trätt i kraft. Direktivet innebär att bestämmelserna om land-för-land-rapportering ska tillämpas även i förhållande till de av EU:s medlemsstater som inte har undertecknat CbC MCAA eller något annat avtal om land-för-land-rapportering. Regeringen föreslår därför att CbC MCAA och direktivet ska införas i svensk rätt. För att underlätta en parallell tillämpning av direktivet och CbC MCAA och på så sätt minska den administrativa bördan för både företagen och Skatteverket, bör de båda rättsakterna genomföras så enhetligt som möjligt i svensk rätt. Den svenska genomförandelagstiftningen bör därför också träda i kraft och börja tillämpas samtidigt i förhållande till EU:s medlemsstater respektive tredjeländer som undertecknat CbC MCAA.

Skyldighet att lämna rapport till Skatteverket

Regeringen föreslår att bestämmelser om skyldighet att lämna land-för-land-rapporter ska tas in i skatteförfarandelagen (2011:1244), förkortad SFL. Land-för-land-rapporteringen ska enligt förslaget gälla för multinationella koncerner. Huvudregeln är att moderföretaget i koncernen, som har kännedom om de förhållanden som uppgifter ska lämnas om i rapporten, ska lämna rapporten till skattemyndigheten i sitt hemland. Skattemyndigheterna i andra länder, i vilka det finns dotterföretag till moderföretaget eller där ett företag har fast driftställe, ska få tillgång till land-för-land-rapporten genom automatiskt utbyte mellan länderna. Regeringen föreslår vidare att i de situationer då moderföretaget finns i utlandet och enligt rättsordningen där inte är skyldigt att lämna en land-för-land-rapport, ska dotterföretagen vara skyldiga att göra det i stället. Detsamma ska gälla om det utländska moderföretaget visserligen ska lämna en rapport i sitt hemland, men detta land inte utbyter sådana rapporter med Sverige. Detta kan avse situationer när det andra landet inte har avtal med Sverige om utbyte av land-för-land-rapporter eller när avtal finns, men det av någon anledning inte följs i praktiken.

Även enheter som är utländska enheters fasta driftställen i Sverige bör enligt förslaget kunna vara skyldiga att lämna land-för-land-rapporter i Sverige om förutsättningarna för detta i övrigt är uppfyllda.

Slutligen föreslår regeringen i de situationer när det finns flera svenska dotterföretag som är skyldiga att rapportera att koncernen kan utse ett av dem att lämna rapporten för alla svenska enheters räkning. Koncernen kan även utse ett av de svenska företagen att vara ställföreträdande moderföretag och lämna rapporten för alla koncernföretags räkning.

Undantag från rapporteringsskyldighet

Regeringen föreslår att en koncern ska undantas från rapporteringsskyldighet om dess sammanlagda intäkter understiger 7 miljarder kronor för det räkenskapsår som närmast föregår det räkenskapsår som rapporten skulle omfatta.

Enligt OECD:s beräkningar kommer 85–90 procent av alla multinationella koncerner att omfattas av undantaget från rapporteringsskyldighet, medan de koncerner som kommer att vara rapporteringsskyldiga svarar för 90 procent av alla bolagsintäkter.

Enligt förslaget ska vidare svenska företag som enligt huvudregeln är rapporteringsskyldiga för att moderföretaget inte är skyldigt att lämna en rapport i sitt hemland eller för att skattemyndigheten i det landet inte utbyter rapporten med Sverige, undantas från skyldigheten att lämna en land-för-land-rapport, om moderföretaget är undantaget från sådan rapporteringsskyldighet i den stat eller jurisdiktion där det hör hemma på grund av att de sammanlagda intäkterna för koncernen understiger 750 miljoner euro eller motsvarande belopp i lokal valuta.

I enlighet med OECD:s modellag föreslår regeringen vidare att svenska dotterföretags skyldighet att rapportera ska falla bort om det finns ett ställföreträdande moderföretag som i rätt tid lämnar en rapport i sitt hemland och skattemyndigheten där utbyter rapporten med Sverige och Skatteverket i Sverige har underrättats om saken.

Underrättelser till Skatteverket

De företag som ska lämna land-för-land-rapporter ska enligt förslaget underrätta Skatteverket om detta före utgången av det räkenskapsår som rapporten ska avse. Andra företag i samma koncern ska inom samma tid underrätta Skatteverket om vilket företag det är som rapporterar för koncernens räkning.

Av den underrättelse som lämnas av ett företag som ska rapportera ska framgå om företaget är moderföretag, ställföreträdande moderföretag eller skyldigt att rapportera i egenskap av dotterföretag. Dotterföretag som inte själva ska rapportera, ska meddela Skatteverket vilket företag det är som lämnar land-för-land-rapporten och i vilket land det hör hemma.

Land-för-land-rapporternas innehåll

Enligt regeringens förslag ska en land-för-land-rapport innehålla följande uppgifter om en multinationell koncern: intäkter, vinst eller förlust före inkomstskatt, betald och ackumulerad inkomstskatt, aktiekapital, ackumulerade vinstmedel, antal anställda och materiella tillgångar utom kontanter, allt fördelat på de olika länder i vilka koncernen har bedrivit verksamhet. Vidare ska rapporten innehålla namn eller annan identitetsuppgift på alla enheter som ingår i koncernen, uppgift om i vilket land de har hemvist, var de bildats om detta har skett i ett annat land än det där de nu har hemvist samt deras viktigaste verksamhet. Det ska även framgå vilken valuta som har använts i rapporten. Land-för-land-rapporter ska lämnas enligt ett fastställt formulär.

Sanktioner

Av OECD:s modellag framgår att medlemsstaterna förväntas ha system för påföljder om företag inte lever upp till sin rapporteringsskyldighet. För Sveriges del bör bestämmelserna i 37 kap. 2 § och 44 kap. 2 § SFL om föreläggande och vitesföreläggande bli tillämpliga om en land-för-land-rapport inte lämnas in till Skatteverket. Regeringen har gjort bedömningen att det inte finns något behov av andra sanktionsmöjligheter för de företag som ska lämna land-för-land-rapporter. Någon förseningsavgift bör t.ex. inte införas.

Överföring och utbyte av uppgifter

Regeringen föreslår att Skatteverket ska utbyta land-för-land-rapporterna med behöriga myndigheter i andra länder. Överföringar ska enligt förslaget göras till länder i vilka minst en enhet i koncernen antingen har hemvist eller beskattas på grund av verksamhet som bedrivs genom ett fast driftställe. Överföringen ska inte göras om Sverige saknar avtal med det andra landet om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter och inte heller om det andra landet har anmält att det inte vill ta emot rapporter. Överföringarna ska enligt förslaget göras minst en gång om året.

Allmänna rapporteringskrav

Regeringen föreslår att en annan rapporteringsskyldig enhet än moderföretaget ska begära att moderföretaget förser den med all information som den behöver för att kunna lämna en fullständig land-för-land-rapport. Om den rapporteringsskyldiga enheten inte får tillgång till all sådan information, ska den enligt förslaget lämna en land-för-land-rapport som innehåller alla de uppgifter som den har tillgång till. Den rapporteringsskyldiga enheten ska även underrätta Skatteverket om att moderföretaget har vägrat att tillhandahålla den nödvändiga informationen. Skatteverket ska i sin tur meddela de behöriga myndigheterna i övriga stater och jurisdiktioner när en sådan underrättelse kommit in.

Vidare föreslår regeringen att en annan rapporteringsskyldig enhet än moderföretaget som inte kan få eller inhämta all information som den behöver för att kunna lämna en fullständig land-för-land-rapport inte får utses av en multinationell koncern att lämna land-för-land-rapporten för andra enheters räkning.

Ikraftträdande - och övergångsbestämmelser

De föreslagna bestämmelserna ska träda i kraft den 1 april 2017. Land-för-land-rapporter ska enligt förslaget lämnas första gången för räkenskapsår som har påbörjats efter den 31 december 2015. Det första räkenskapsår som omfattas av rapporteringsskyldigheten är därför 2016. Rapporter för detta räkenskapsår ska enligt förslaget lämnas till Skatteverket senast den 31 december 2017. Syftet är att företagen ska beredas tillräckligt med tid för att efter räkenskapsårets utgång kunna upprätta land-för-land-rapporterna.

Enligt förslaget om land-för-land-rapportering ska alla svenska företag som ingår i koncerner och som omfattas av rapporteringsskyldigheten underrätta Skatteverket antingen om att företaget självt ska rapportera eller vilket annat företag det är som ska lämna land-för-land-rapporten för koncernen. Underrättelsen ska lämnas före räkenskapsårets utgång. För räkenskapsåret 2016 skulle således underrättelsen lämnas senast den 31 december 2016. De nya bestämmelserna ska enligt vad som föreslås träda i kraft den 1 april 2017. Regeringen föreslår därför att det införs en övergångsbestämmelse att om

räkenskapsåret har påbörjats den 1 januari 2016 eller senare och avslutats före ikraftträdandet, får underrättelsen lämnas senast den 30 april 2017.

De nya bestämmelserna om internprissättningsdokumentation ska tillämpas första gången på beskattningsår som påbörjas efter den 31 mars 2017.

Offentligfinansiella effekter

Förslagen berör vilken dokumentation som ska upprättas och hur den ska utbytas mellan berörda länders skattemyndigheter. De har därför inte någon direkt påverkan på skatteintäkterna. Det bakomliggande syftet med dokumentationen och informationsutbytet är dock att uppgifterna ska vara hjälpmedel för de olika ländernas skattemyndigheter för att se till att de företag och koncerner som omfattas betalar rätt skatt i rätt land. Skatteverket kommer både att lämna uppgifter till och ta emot uppgifter från skattemyndigheter i andra länder. Det är därför möjligt att förslagen kommer att leda till förändringar av vilka skattepliktiga inkomster som hänförs till Sverige. Det går i dag inte att uppskatta hur stora sådana förändringar skulle kunna bli.

Eftersom ett krav på att lämna land-för-land-rapporter införs för stora multinationella koncerner kommer Skatteverkets möjligheter att utföra riskvärderingar inom internprissättningsområdet att öka. Detta kan förväntas att påverka beteendet hos de företag som omfattas av förslagen och därigenom motverka skatteflykt och skatteundandragande. Detta bör medföra att skatteintäkterna ökar, men det är svårt att beräkna ökningens storlek. Den varaktiga effekten borde dock vara positiv. Lagförslaget kan förväntas förbättra konkurrensförhållandet mellan multinationella företag och andra företag.

Effekter för enskilda och företag

Vad gäller dokumentationsskyldighet vid internprissättning bedömer regeringen att kraven på innehållet i dokumentationen inte ökar genom de nya bestämmelserna, utan snarare förtydligas. Vidare bör beaktas att de nya dokumentationsreglerna blir klarare och tydligare samt likartade i många länder, vilket kan minska de fullgörandekostnader som annars kan uppkomma i en tvist om internprissättning.

Normalt torde det bli moderföretaget som upprättar den koncerngemensamma delen, vilket minskar den administrativa bördan för alla övriga koncernföretag som inte behöver upprätta den delen själva (uppgifterna skulle tidigare vara med i den dokumentation som varje företag skulle upprätta). Totalt sett borde den administrativa bördan minska när en gemensam del för hela koncernen kan användas.

Regeringens bedömning är att tidsåtgången för att uppfylla de nya reglerna i stort inte kommer att avvika från dagens regelkrav.

När det gäller land-för-land-rapporteringen ska uppgifterna i rapporten sammanföras land för land. Skatteverket har gjort bedömningen att innehållet

i uppgifterna redan i dag torde begäras in av moderbolagen för eget bruk. Själva uppgiftslämnandet som sådant och utformningen och sammanställningen av uppgifterna blir däremot en ny administrativ börda för de berörda företagen. Den kostnad detta medför för företagen torde enligt Skatteverket ändå vara försumbar i sammanhanget. Alla svenska företag som ingår i de berörda koncernerna ska lämna en uppgift om vilket företag i koncernen som lämnar land-för-land-rapporten. Detta är ett nytt administrativt åläggande som inte funnits tidigare och som tar viss tid och därmed leder till extra kostnad. Skatteverket uppskattar även denna kostnad som försumbar.

Regeringen konstaterar att storleken på de företag som kommer att omfattas av kravet att lämna land-för-land-rapporter i de fall moderföretaget inte gör det, eller för att de utses att i stället för moderföretaget göra det, kan variera. Koncernerna kommer dock sannolikt att låta moderföretagen lämna rapporten i alla fall där detta är möjligt. Undantagen när ett dotterföretag rapporterar torde därför inte bli många.

Effekter för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna

Förslagen innebär att Skatteverket kommer att få tillkommande arbetsuppgifter för utbyte av upplysningar med andra stater och för att hantera de inkomna uppgifterna. Skatteverket beräknar kostnaden för it-utveckling till 10 miljoner kronor. Sammantaget bedömer Skatteverket att förslagen medför engångskostnader om 10 miljoner kronor och årliga kostnader om knappt 4 miljoner kronor. Förslaget bedöms inte innebära några konsekvenser för de allmänna förvaltningsdomstolarna.

Utskottets överväganden

Dokumentation vid internprissättning och land-för-land-rapportering på skatteområdet

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller regeringens förslag till bestämmelser om dokumentation vid internprissättning och land-för-land-rapportering på skatteområdet samt de förslag till ändringar i lagar som behövs för att bestämmelserna ska kunna införas.

Propositionen

I propositionen lämnar regeringen förslag till genomförande av OECD:s standard för dokumentation vid internprissättning och land-för-land-rapportering. Det lämnas även förslag till genomförande av EU-direktivet om ändring i rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbete i fråga om beskattning, avseende land-för-land-rapportering. Förslaget innebär att det införs bestämmelser om land-för-land-rapporter på skatteområdet och automatiskt utbyte av sådana rapporter mellan skattemyndigheterna i EU:s medlemsstater och mellan skattemyndigheterna i de stater och jurisdiktioner som har undertecknat det multilaterala avtalet om informationsutbyte av land-för-land-rapporter. Förslaget innebär att multinationella koncerner med en omsättning som överstiger 7 miljarder kronor för varje skattejurisdiktion i vilken de utövar verksamhet ska lämna land-för-land-rapporter som ska innehålla upplysningar om bl.a. intäkter, vinst före inkomstskatt, betald och ackumulerad inkomstskatt och antalet anställda.

Förslagen innebär också att reglerna om internprissättningsdokumentation anpassas till OECD:s nya standard. Små och medelstora företag undantas från dokumentationsskyldighet, men skyldigheten utvidgas till att även omfatta svenska handelsbolag, utländska juridiska personer som har fast driftställe i Sverige samt svenska företag med fasta driftställen utomlands. Bestämmelserna föreslås träda i kraft den 1 april 2017.

Utskottets ställningstagande

Utskottet anser det vara angeläget att bestämmelserna om dokumentation vid internprissättning och land-för-land-rapportering utformas i enlighet med OECD:s internationella standard. Det är väsentligt att skatteadministrationernas behov av nödvändig information tillgodoses samtidigt som företagens ökade administrativa börda och fullgörandekostnader måste beaktas.

Utskottet har inget att invända mot regeringens förslag och tillstyrker därmed propositionen.

Ändrade gränsvärden m.m.

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsförslagen om en förenklad internprissättningsdokumentation, om ett förändrat undantag för oväsentliga transaktioner, om ett sänkt gränsvärde för rapporteringsskyldighet avseende land-för-land-rapportering och om en mer omfattande uppgiftsskyldighet i land-för-land-rapporterna.

Riksdagen avslår vidare förslagen om att införa mer kännbara sanktioner samt att införa en offentlig land-för-land-rapportering.

Jämför reservation (V).

Motionen

I kommittémotion 2016/17:3581 av Daniel Sestrajcic m.fl. (V) föreslås att riksdagen tillkännager för regeringen att den bör återkomma med förslag på en förenklad internprissättningsdokumentation för små och medelstora företag, att transaktioner som ett svenskt företag har med ett utländskt företag i intressegemenskap alltid ska dokumenteras om det sammanlagda värdet på transaktionerna överstiger 4 miljoner kronor under räkenskapsåret, att gränsvärdet för undantag från rapporteringsskyldighet avseende land-för-land-rapportering sätts till en årsomsättning på maximalt 50 miljoner euro samt att regeringen bör verka för att vissa andra uppgifter ingår i land-för-land-rapporterna. Motionärerna föreslår vidare att mer kännbara sanktioner införs och att land-för-land-rapporteringen görs offentlig.

Utskottets ställningstagande

Vad gäller frågan om en förenklad internprissättningsdokumentation har regeringen gjort bedömningen att det är svårt att upprätta dokumentation på ett förenklat sätt. Det krävs ett grundläggande förfarande för att kunna konstatera att prissättningen är armlängdsmässig. Att dokumentera detta på ett förenklat sätt låter sig inte alltid göras. Regeringen valde därför att inte presentera något förslag om förenklad dokumentation.

Utskottet finner inte något skäl att göra någon annan bedömning och avstyrker därför motionsförslaget om en förenklad internprissättningsdokumentation.

När det gäller motionsförslagen om ett förändrat undantag för oväsentliga transaktioner, om ett sänkt gränsvärde för rapporteringsskyldighet avseende land-för-land-rapportering och om en mer omfattande uppgiftsskyldighet i land-för-land-rapporterna konstaterar utskottet att regeringens förslag är

utförade i enlighet med OECD:s internationella standard och därmed kommer att möjliggöra ett konsekvent och enhetligt genomförande.

Utskottet avstyrker därmed motionsförslagen om ändrade bestämmelser.

Av OECD:s rekommendationer framgår att medlemsstaterna förväntas ha system för påföljder om företag inte lever upp till rapporteringsskyldigheten. För svenskt vidkommande blir bestämmelserna om förelägganden och vitesförelägganden i skatteförfarandelagen tillämpliga vid underlåten rapporteringsskyldighet. Regeringen har gjort bedömningen att det inte finns något behov av ytterligare sanktionsmöjligheter.

Utskottet finner inte något skäl att frånga regeringens bedömning. Förslaget avstyrks därmed.

Frågan om huruvida land-land-för-rapportering ska göras offentlig är föremål för behandling på EU-nivå. Utskottet anser att riksdagen inte bör föregripa behandlingen.

Utskottet avstyrker därmed förslaget i dess helhet.

Reservation

Ändrade gränsvärden m.m., punkt 2 (V)

av Emma Wallrup (V).

Förslag till riksdagsbeslut

Jag 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
2016/17:3581 av Daniel Sestrajcic m.fl. (V) yrkandena 1–4.

Ställningstagande

Vänsterpartiet delar OECD:s bedömning att små och medelstora företag inte ska behöva upprätta lika mycket internprissättningsdokumentation som stora företag. De ska dock inte helt undantas från kravet om dokumentation vid internprissättning. Riksdagen bör tillkännage för regeringen att den bör återkomma till riksdagen med förslag på en förenklad variant av internprissättningsdokumentation för små och medelstora företag.

Regeringen föreslår att transaktioner som ett svenskt företag har med ett utländskt företag i intressegemenskap alltid ska räknas som oväsentliga om det sammanlagda värdet på transaktionerna understiger 5 miljoner kronor under räkenskapsåret. Det omvända förefaller dock inte gälla, dvs. att transaktioner över 5 miljoner kronor alltid ska dokumenteras. Vänsterpartiet delar regeringens syn att man inte i onödan ska öka företagets administrativa bördor. Kraven i denna del bör dock skärpas. Riksdagen bör tillkännage för regeringen att transaktioner som ett svenskt företag har med ett utländskt företag i intressegemenskap alltid ska dokumenteras om det sammanlagda värdet på transaktionerna överstiger 4 miljoner kronor under räkenskapsåret.

Regeringen föreslår vidare att en koncern ska undantas från skyldigheten att lämna land-för-land-rapporter om dess sammanlagda intäkter understiger 7 miljarder kronor för det räkenskapsår som närmast föregår det räkenskapsår som rapporten skulle omfatta. Vänsterpartiet anser att gränsvärdet är för högt. Gränsvärdet bör knytas till EU-kommissionens rekommendation om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag. Ett företag räknas som medelstort om det bl.a. har en årsomsättning på maximalt 50 miljoner euro. Riksdagen bör tillkännage för regeringen att den inom ramen för OECD och EU därför bör verka för att gränsvärdet för undantag från rapporteringsskyldigheten avseende land-för-land-rapportering sätts till en årsomsättning på maximalt 50 miljoner euro.

Land-för-land-rapporternas innehåll och detaljeringsgrad är centrala för att kunna bestämma ett företags ekonomiska verksamhet och struktur. En rad organisationer i civilsamhället såsom Action Aid, Financial Transparency Coalition och Oxfam International menar att viktiga element saknas när det gäller rapporternas innehåll och att bl.a. följande komponenter bör ingå: antal sysselsatta omräknat till heltidssysselsatta, försäljning och inköp, emottagna offentliga subventioner och statliga betalningar. Riksdagen bör tillkännage för regeringen att den inom ramen för OECD och EU bör verka för att nämnda uppgifter ska ingå i land-för-landrapporterna.

Regeringen föreslår också att den som är skyldig att lämna en land-för-land-rapport ska kunna föreläggas att fullgöra skyldigheten och att föreläggandet ska kunna förenas med vite. Regeringen anser inte att det behövs några andra sanktionsmöjligheter för land-för-land-rapporter, men motiverar inte varför det inte behövs eller hur höga viten som ska kunna utdömas. Land-för-land-rapporteringen är ett centralt verktyg för att motverka aggressiv skatteplanering och skatteflykt. Det är därför av stor vikt att sanktionerna mot de företag som inte lever upp till rapporteringsskyldigheten är kännbara.

Parallellt med det arbete som bedrivits av OECD har EU-kommissionen lagt fram förslag till direktiv om s.k. öppen land-för-land-rapportering, (KOM(2016) 198), som för närvarande förhandlas i rådet. I förslaget ska de multinationella företagen offentliggöra vissa delar av den information som lämnas till skattemyndigheterna. Offentlig granskning skulle stärka allmänhetens förtroende och verka avskräckande för de företag som ägnar sig åt aggressiv skatteplanering och skatteflykt. Vänsterpartiet välkomnar till övervägande del kommissionens förslag. Öppen land-för-land-rapportering är ett centralt inslag för att öka transparensen och på så sätt bidra till att företagets vinster beskattas där de skapats. Inte minst är öppenhet viktig i utvecklingsländerna, där ökad transparens är centralt i kampen mot korruption.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2016/17:47 Dokumentation vid internprissättning och land-för-land-rapportering på skatteområdet:

1. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet.
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet.
3. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i offentlighets- och sekretesslagen (2009:400).
4. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244).

Följdmotionen

2016/17:3581 av Daniel Sestrajcic m.fl. (V):

1. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att regeringen bör återkomma till riksdagen med förslag på en förenklad variant av internprissättningsdokumentation för små och medelstora företag och tillkännager detta för regeringen.
2. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att transaktioner som ett svenskt företag har med ett utländskt företag i intressegemenskap alltid ska dokumenteras om det sammanlagda värdet på transaktionerna överstiger 4 000 000 kronor under räkenskapsåret och tillkännager detta för regeringen.
3. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att regeringen inom ramen för OECD och EU bör verka för att gränsvärdet för undantag från rapporteringsskyldigheten avseende land-för-land-rapportering sätts till en årsomsättning på maximalt 50 miljoner euro och tillkännager detta för regeringen.
4. Riksdagen ställer sig bakom det som anförs i motionen om att regeringen inom ramen för OECD och EU bör verka för att antal sysselsatta omräknat till heltidssysselsatta, försäljning och inköp, emottagna offentliga subventioner och statliga betalningar ska ingå i land-för-land-rapporterna och tillkännager detta för regeringen.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet

Härigenom föreskrivs¹ följande.

Tillämpningsområde

1 § Denna lag gäller för sådant automatiskt utbyte av upplysningar som avses i

1. det multilaterala avtalet den 27 januari 2016 mellan behöriga myndigheter om utbyte av land-för-land-rapporter,
2. ett annat avtal mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet, och
3. rådets direktiv 2011/16/EU av den 15 februari 2011 om administrativt samarbete i fråga om beskattning, i lydelsen enligt rådets direktiv (EU) 2016/881.

Definitioner

2 § *Enhet, rapporteringsskyldig enhet och multinationell koncern* har den innebörd som anges i 33 a kap. 2 § skatteförordningen (2011:1244).

Överföring

3 § Skatteverket ska genom automatiskt utbyte överföra land-för-land-rapporter som Skatteverket har fått från rapporteringsskyldiga enheter enligt 33 a kap. skatteförordningen (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

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) 2016/881.

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.

4 § Land-för-land-rapporterna ska överföras minst en gång om året. Det ska framgå vilken valuta som används i rapporten.

Skatteverket ska meddela de behöriga myndigheterna i alla övriga medlemsstater i Europeiska unionen och i andra stater och jurisdiktioner som avses i 3 § tredje stycket 1 och 2 om underrättelser som Skatteverket tagit emot enligt 33 a kap. 9 § andra stycket skatteförfarandelagen (2011:1244) om att moderföretaget i en koncern har vägrat att lämna all nödvändig information.

Samarbete för att se till att avtalet följs och tillämpas

5 § Om Skatteverket har skäl att tro att en rapporteringsskyldig enhet i en annan stat eller jurisdiktion har lämnat felaktiga eller ofullständiga uppgifter i en land-för-land-rapport eller inte har lämnat någon land-för-land-rapport, ska Skatteverket meddela detta till den andra statens eller jurisdiktionens behöriga myndighet.

6 § Om en annan stats eller jurisdiktions behöriga myndighet meddelar Skatteverket att myndigheten har skäl att tro att felaktiga eller ofullständiga uppgifter har lämnats av en svensk rapporteringsskyldig enhet, eller att en sådan enhet inte har lämnat någon land-för-land-rapport, ska Skatteverket vidta de åtgärder som är möjliga enligt svensk lag för att inhämta de riktiga och fullständiga uppgifter som saknas.

Användning av uppgifter som Skatteverket tar emot

7 § Uppgifter i land-för-land-rapporter som Skatteverket tar emot får användas för

1. övergripande analys av risker på internprissättningsområdet och andra risker för erodering av skattebasen och flyttning av vinster, inbegripet bedömning av risken för att någon enhet i en multinationell koncern inte följer gällande internprissättningsregler, och

2. ekonomisk och statistisk analys.

Resultatet av en näringsverksamhet får inte justeras enligt 14 kap. 19 § inkomstskattelagen (1999:1229) enbart på grundval av innehållet i en land-för-land-rapport.

Underrättelse vid överträdelse av sekretessen eller brister i skyddet för uppgifter

8 § Skatteverket ska omedelbart underrätta sekretariatet vid det koordineringsorgan som avses i artikel 24.3 i bilaga 1 till lagen (1990:313) om Europaråds- och OECD-konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden

1. vid överträdelser av sekretessen enligt

a) det multilaterala avtalet den 27 januari 2016 mellan behöriga myndigheter om utbyte av land-för-land-rapporter, eller

b) ett annat avtal mellan behöriga myndigheter om utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet, eller

2. vid 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.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2017.

2 Förslag till lag om ändring i lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet

Härigenom föreskrivs¹ att 1 kap. 4 § lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet² ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

4 §³

Uppgifter får behandlas för tillhandahållande av information som behövs hos Skatteverket för

1. fastställande av underlag för samt bestämmande, redovisning, betalning och återbetalning av skatter och avgifter,

2. bestämmande av pensionsgrundande inkomst,

3. fastighetstaxering,

4. revision och annan analys- eller kontrollverksamhet,

5. tillsyn samt lämplighets- och tillståndsprövning och annan liknande prövning,

6. handläggning

a) enligt lagen (2007:324) om Skatteverkets hantering av vissa borgenärsuppgifter,

b) av andra frågor om ansvar för någon annans skatter och avgifter, och

c) enligt lagen (2015:912) om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton och 22 b kap. skatteförfarandelagen (2011:1244).

b) av andra frågor om ansvar för någon annans skatter och avgifter,

c) enligt lagen (2015:912) om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton och 22 b kap. skatteförfarandelagen (2011:1244), och

d) enligt lagen (2016:000) om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet och 33 a kap. skatteförfarandelagen.

7. fullgörande av ett åliggande som följer av ett för Sverige bindande internationellt åtagande,

8. hantering av underrättelser från arbetsgivare om anställning av utlänningar som avses i lagen (2013:644) om rätt till lön och annan ersättning för arbete utfört av en utlänning som inte har rätt att vistas i Sverige,

9. hantering av uppgifter om sjuklönekostnad, och

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) 2016/881

² Senaste lydelsen av lagens rubrik 2003:670.

³ Senaste lydelse 2015:901.

10. tillsyn, kontroll, uppföljning och planering av verksamheten.

Uppgifter som får behandlas enligt första stycket får även behandlas för tillhandahållande av information som behövs i Skatteverkets brottsbekämpande verksamhet enligt lagen (1997:1024) om Skatteverkets medverkan i brottsutredningar.

Denna lag träder i kraft den 1 april 2017.

3 Förslag till lag om ändring i offentlighets- och sekretesslagen (2009:400)

Härigenom föreskrivs¹ att 9 kap. 2 § offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska ha följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

9 kap. **2 §²**

Bestämmelser som begränsar möjligheten att använda vissa uppgifter som en svensk myndighet har fått från en myndighet i en annan stat finns i

- | | |
|---|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. lagen (1990:314) om ömsesidig handräckning i skatteärenden, 2. lagen (2000:343) om internationellt polisiärt samarbete, 3. lagen (2000:344) om Schengens informationssystem, 4. lagen (2000:562) om internationell rättslig hjälp i brottmål, 5. lagen (2000:1219) om internationellt tullsamarbete, 6. lagen (2003:1174) om vissa former av internationellt samarbete i brottsutredningar, 7. lagen (2011:1537) om bistånd med indrivning av skatter och avgifter inom Europeiska unionen, 8. lagen (1998:620) om belastningsregister, 9. lagen (2012:843) om administrativt samarbete inom Europeiska unionen i fråga om beskattning, 10. lagen (2013:329) med vissa bestämmelser om skydd för personuppgifter vid polissamarbete och straffrättsligt samarbete inom Europeiska unionen, 11. lagen (2015:63) om utbyte av upplysningar med anledning av FATCA-avtalet, <i>och</i> 12. lagen (2015:912) om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton. | <ol style="list-style-type: none"> 11. lagen (2015:63) om utbyte av upplysningar med anledning av FATCA-avtalet, 12. lagen (2015:912) om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton, <i>och</i> 13. lagen (2016:000) om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet. |
|---|--|

Denna lag träder i kraft den 1 april 2017.

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) 2016/881.

² Senaste lydelse 2015:917.

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

Härigenom föreskrivs¹ i fråga om skatteförfarandelagen (2011:1244) dels att 1 kap. 1 §, 38 kap. 1 § och 39 kap. 1, 15 och 16 §§ ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas ett nytt kapitel, 33 a kap., sju nya paragrafer, 39 kap. 2 a och 16 a–16 f §§ och närmast före 39 kap. 15–16 b och 16 d–16 f §§, sju nya rubriker av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

1 §²

I denna lag finns bestämmelser om förfarandet vid uttag av skatter och avgifter.

Innehållet i lagen är uppdelat enligt följande.

**AVDELNING VI. KONTROLLUPPGIFTER, DEKLARATIONER
 OCH ÖVRIGA UPPGIFTER**

33 kap. – Särskilda uppgifter

33 kap. – Särskilda uppgifter

33 a kap. – Land-för-land-
rapporter

34 kap. – Informationsuppgifter

34 kap. – Informationsuppgifter

33 a kap. rapporter

Land-för-land-

Innehåll

1 §

I detta kapitel finns bestämmelser med anledning av det multilaterala avtalet den 27 januari 2016 mellan behöriga myndigheter om utbyte av land-för-land-rapporter, och rådets direktiv 2011/16/EU av den 15 februari 2011 om administrativt samarbete i fråga om beskattning, i lydelsen enligt rådets direktiv (EU) 2016/881. Kapitlet gäller även vid utbyte enligt andra avtal

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) 2016/881.

² Senaste lydelse 2016:888.

mellan behöriga myndigheter om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet.

Bestämmelserna ges i följande ordning:

– definitioner och förklaringar (2–3 §§),

– skyldighet att lämna land-för-land-rapport och underrättelse (4–9 §§),

– land-för-land-rapportens innehåll (10 §), och

– tidsgränser samt hur Skatteverket får använda uppgifterna (11–13 §§).

Definitioner och förklaringar

2 §

I detta kapitel används följande ord med den angivna betydelsen:

Koncern: företag som är förenade genom ägande eller kontroll på ett sådant sätt att det antingen finns en skyldighet att upprätta koncernredovisning enligt tillämpliga årsredovisningsregler eller skulle finnas det om andelar i något av företagen vore föremål för handel på en reglerad marknad.

Multinationell koncern: en koncern i vilken det ingår minst två företag som hör hemma i olika stater eller jurisdiktioner eller minst ett företag som hör hemma i en stat eller jurisdiktion och som är skattskyldigt i en annan stat eller jurisdiktion på grund av verksamhet som bedrivs från fast driftställe där.

Enhet:

– ett företag som omfattas av en multinationell koncerns koncernredovisning eller som skulle göra det om andelar i företaget vore föremål för handel på en reglerad marknad,

– ett företag som inte omfattas av den multinationella koncernens koncernredovisning enbart på

grund av sin ringa storlek eller väsentlighet, eller

– ett fast driftställe till sådana företag som avses ovan förutsatt att företaget, på grund av rapporteringskrav eller intern uppföljning, upprättar särskilda räkenskaper för det fasta driftstället.

Svensk enhet:

– en enhet som är obegränsat skattskyldig i Sverige eller är bildad enligt svensk lag,

– ett svenskt handelsbolag, eller

– en utländsk enhets fasta driftställe i Sverige om detta är en enhet.

Rapporteringskyldig enhet: en enhet som är skyldig att lämna en land-för-land-rapport för en multinationell koncerns räkning där enheten är hemmahörande.

Moderföretag: en enhet som direkt eller indirekt äger en så stor andel i en eller flera andra enheter i en multinationell koncern att den är skyldig att upprätta koncernredovisning enligt redovisningsprinciper som är allmänt tilläpade inom den stat eller jurisdiktion där den hör hemma eller skulle vara skyldig att göra det om dess andelar vore föremål för handel på en reglerad marknad, förutsatt att det inte i den multinationella koncernen finns någon annan enhet som direkt eller indirekt äger en sådan andel i den förstnämnda enheten.

Ställföreträdande moderföretag: en enhet i en multinationell koncern som har blivit utsedd av den multinationella koncernen att i stället för moderföretaget lämna land-för-land-rapporten i Sverige eller i den andra stat eller jurisdiktion där enheten hör hemma för den multinationella koncernens räkning när minst ett av villkoren i 5 § första stycket 1–3 är uppfyllt.

Räkenskapsår: den årliga redovisningsperiod för vilken moderföretaget i en multinationell koncern upprättar sin redovisning.

Rapporterat räkenskapsår: det räkenskapsår som redovisas i en land-för-land-rapport.

Koncernredovisning: en multinationell koncerns räkenskaper där tillgångar, skulder, intäkter, kostnader och kassaflöden hos moderföretaget och enheterna redovisas som en enda ekonomisk enhet.

Systembrist: att en stat eller jurisdiktion som har ett gällande avtal med Sverige om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter har

1. upphävt det automatiska utbytet av upplysningar på andra grunder än enligt villkoren i avtalet, eller

2. på annat sätt fortlöpande låtit bli att automatiskt tillhandahålla Sverige land-för-land-rapporter som jurisdiktionen har tillgång till i fråga om multinationella koncerner som har enheter i Sverige.

3 §

Med företag avses i detta kapitel inte en fysisk person.

Skyldighet att lämna land-för-land-rapport

4 §

Ett svenskt moderföretag i en multinationell koncern ska lämna en land-för-land-rapport till Skatteverket, om inte koncernen är undantagen enligt 6 §.

5 §

En svensk enhet som inte är moderföretag i en multinationell koncern ska, om koncernen inte är undantagen enligt 6 §, lämna en land-för-land-rapport, om

1. moderföretaget inte är skyldigt att lämna en sådan rapport i den stat eller jurisdiktion där det hör hemma,

2. den stat eller jurisdiktion i vilken moderföretaget hör hemma inte har något gällande avtal med Sverige om automatiskt utbyte av sådana rapporter vid den tidpunkt som avses i 11 §, eller

3. Skatteverket har anmält till enheten att det finns en systembrist i den stat eller jurisdiktion i vilken moderföretaget hör hemma.

Om det i den multinationella koncernen finns flera svenska enheter som enligt första stycket är skyldiga att lämna land-för-land-rapport, får koncernen utse en av dem att lämna rapporten för ett visst räkenskapsår för övriga svenska enheters räkning. Koncernen får även utse en svensk enhet till ställföreträdande moderföretag.

En enhet som enligt något av villkoren i första stycket är skyldig att lämna land-för-land-rapport, ska från moderföretaget begära de uppgifter som den behöver för att kunna lämna en fullständig rapport. En enhet som inte kan få tillgång till alla de uppgifter som den behöver från moderföretaget för att lämna en fullständig rapport, får inte utses att lämna rapporten för andra enheters räkning. Om den rapport som en enhet lämnar inte är fullständig, ska enheten inte anses ha lämnat rapporten för alla berörda enheters räkning.

Undantag från skyldigheten att lämna land-för-land-rapport

6 §

En multinationell koncern är undantagen från skyldigheten att lämna land-för-land-rapport om den enligt sin koncernredovisning

har sammanlagda intäkter på mindre än 7 miljarder kronor för det räkenskapsår som omedelbart föregår det räkenskapsår som rapporten skulle omfatta.

En enhet som avses i 5 § är undantagen från skyldigheten att lämna en land-för-land-rapport om moderföretaget är undantaget från sådan rapporterings-skyldighet i den stat eller jurisdiktion där det hör hemma till följd av att de sammanlagda intäkter som avses i första stycket understiger 750 miljoner euro eller motsvarande belopp i lokal valuta.

7 §

En enhet som avses i 5 § är inte skyldig att lämna land-för-land-rapport, om

1. ett utländskt ställföreträdande moderföretag är skyldigt att lämna en land-för-land-rapport enligt lagstiftningen i den stat eller jurisdiktion där det hör hemma och i rätt tid lämnar en fullständig sådan rapport,

2. den stat eller jurisdiktion som avses i 1

a) har ett gällande avtal med Sverige om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter vid den tidpunkt som anges i 11 §,

b) inte har meddelat Skatteverket att det finns en systembrist, och

c) har underrättats om att enheten är ställföreträdande moderföretag, och

3. en underrättelse har lämnats till Skatteverket i enlighet med 9 § första stycket.

Skyldighet att lämna underrättelse

8 §

Varje svensk enhet i en multi-nationell koncern ska underrätta

Skatteverket om den är moderföretag eller ställföreträdande moderföretag eller i övrigt är rapporteringsskyldig enligt 5 §.

Första stycket gäller inte om koncernen är undantagen enligt 6 §.

9 §

En svensk enhet i en multinationell koncern som varken är moderföretag eller ställföreträdande moderföretag och inte heller i övrigt är rapporteringsskyldig enligt 5 §, ska underrätta Skatteverket om vilken enhet i koncernen som är den rapporteringsskyldiga enheten. Underrättelsen ska innehålla uppgift om den rapporteringsskyldiga enhetens identitet och i vilken stat eller jurisdiktion den hör hemma.

En enhet som lämnar en ofullständig land-för-land-rapport i enlighet med 10 § andra stycket, ska underrätta Skatteverket om att moderföretaget har vägrat att lämna alla nödvändiga uppgifter till enheten.

Första och andra styckena gäller inte om koncernen är undantagen enligt 6 §.

Land-för-land-rapportens innehåll

10 §

En land-för-land-rapport ska innehålla följande uppgifter om den multinationella koncernen.

1. Sammanlagd information, som delas upp på varje stat eller jurisdiktion i vilken den multinationella koncernen har bedrivit verksamhet under det rapporterade räkenskapsåret, om storleken på

- a) intäkter,*
- b) vinst eller förlust före*

inkomstskatt,

c) betald inkomstskatt,

d) årets ackumulerade inkomstskatt,

e) aktiekapital,

f) ackumulerade vinstmedel,

g) antal anställda, och

h) materiella tillgångar utom kontanter och liknande.

2. För varje enhet som ingår i koncernen:

– namn, eller annan uppgift som klargör dess identitet, och den stat eller jurisdiktion i vilken enheten hör hemma,

– den stat eller jurisdiktion där enheten är bildad eller registrerad, om detta är en annan än den där enheten hör hemma, och

– dess viktigaste verksamhet eller verksamheter.

3. Vilken valuta som används i rapporten.

En enhet som är skyldig att lämna land-för-land-rapport enligt 5 § men inte har fått tillgång till alla de uppgifter den behöver från moderföretaget för att kunna lämna en fullständig land-för-land-rapport, ska lämna en land-för-land-rapport som innehåller alla de uppgifter som den har tillgång till och som anges i första stycket.

När ska rapporter och underrättelser lämnas?

11 §

En land-för-land-rapport ska ha kommit in till Skatteverket inom tolv månader efter utgången av det rapporterade räkenskapsåret.

12 §

Underrättelser enligt 8 § och 9 § första stycket ska ha kommit in till Skatteverket före det rapporterade räkenskapsårets utgång.

Underrättelser enligt 9 § andra

stycket ska ha kommit in till Skatteverket inom tolv månader efter utgången av det rapporterade räkenskapsåret, men inte senare än när den land-för-land-rapport som avses i 10 § andra stycket ska ha kommit in till Skatteverket.

Användning av uppgifterna

13 §

I 7 § lagen (2016:000) om automatiskt utbyte av land-för-land-rapporter på skatteområdet anges hur uppgifter i sådana rapporter som Skatteverket tar emot får användas.

38 kap.

1 §³

Fastställda formulär ska användas för att lämna

1. kontrolluppgifter,
2. åtagande
 - a) enligt 10 kap. 22 § om att göra skatteavdrag,
 - b) enligt 23 kap. 6 § om att lämna kontrolluppgifter om pensionsförsäkringar och sådana avtal om tjänstepension som är jämförbara med en pensionsförsäkring, och
 - c) enligt 23 kap. 8 § om att lämna vissa kontrolluppgifter,
3. deklARATIONER,
4. särskilda uppgifter, och
5. periodiska sammanställningar.
4. *land-för-land-rapporter,*
5. särskilda uppgifter, och
6. periodiska sammanställningar.

39 kap.

1 §⁴

I detta kapitel finns bestämmelser om

- definitioner (2 §),
- generell dokumentationsskyldighet (3 §),
- dokumentationsskyldighet som avser kassaregister (4–10 §§),
- dokumentationsskyldighet som avser personalliggare (11–12 §§),
- dokumentationsskyldighet som avser torg- och marknadshandel (13 §),
- dokumentationsskyldighet som avser omsättning av investeringsguld (14 §),
- dokumentationsskyldighet som avser internprissättning (15 och
- definitioner (2 och 2 a §§),
- dokumentationsskyldighet som avser personalliggare (11–12 §§),
- dokumentationsskyldighet som avser torg- och marknadshandel (13 §),
- dokumentationsskyldighet som avser omsättning av investeringsguld (14 §),
- dokumentationsskyldighet som avser internprissättning (15–

³ Senaste lydelse 2016:64.

⁴ Senaste lydelse 2014:1474.

16 §§), och
– föreläggande (17 §).

16 f §§), och

2 a §

Med företag i intressegemenskap avses vid tillämpningen av 15–16 a §§ företag som är moderföretag och dotterföretag eller företag som står under i huvudsak gemensam ledning.

Med koncern avses vid tillämpningen av 16 b § företag i intressegemenskap om moderföretaget inte är en fysisk person.

Syftet med internprissättningsdokumentation

15 §

Den som är skattskyldig för inkomst av en näringsverksamhet ska dokumentera transaktioner med ett företag som är begränsat skattskyldigt, om det finns en sådan ekonomisk intressegemenskap som anges i 14 kap. 20 § inkomstskattelagen (1999:1229).

Om den ekonomiska intressegemenskapen uteslutande kan hänföras till ett företags direkta eller indirekta kapitalinnehav i ett eller flera andra företag, behöver transaktionerna dokumenteras bara om kapitalandelen i varje led uppgår till mer än 50 procent.

Internprissättningsdokumentationen ska upprättas för att det ska gå att bedöma om villkor vid transaktioner mellan företag i intressegemenskap eller ett företag och dess fasta driftställe

1. avviker från vad som skulle ha avtalats mellan sinsemellan oberoende parter,

2. medför att inkomst ska undantas från beskattning eller att avräkning ska medges för utländsk skatt, eller

3. medför att rätt inkomst har beräknats för det fasta driftstället.

Vem är skyldig att ha internprissättningsdokumentation?

16 §

Dokumentation enligt 15 § ska innehålla de uppgifter som behövs för en bedömning av om resultatet av näringsverksamheten ska

Dokumentationsskyldig för internprissättning är

1. en obegränsat skattskyldig juridisk person som har

justeras enligt 14 kap. 19 § inkomstskattelagen (1999:1229).

transaktioner med ett företag som är begränsat skattskyldigt om företagen är i intressegemenskap,

2. ett svenskt handelsbolag som har transaktioner med ett företag som är begränsat skattskyldigt om

*– företagen är i intresse-
gemenskap, och*

*– handelsbolagets resultat beskattas hos en eller flera obegränsat skattskyldiga juridiska personer som är i intresse-
gemenskap med handelsbolaget och det begränsat skattskyldiga företaget,*

3. en obegränsat skattskyldig juridisk person med fast driftställe utomlands,

4. ett svenskt handelsbolag med fast driftställe utomlands om handelsbolagets resultat beskattas hos en eller flera obegränsat skattskyldiga juridiska personer som är i intressegemenskap med handelsbolaget, och

5. en utländsk juridisk person som är skattskyldig för inkomst från fast driftställe i Sverige.

*Undantag från dokumentations-
skyldighet*

16 a §

Ett företag är inte dokumentationsskyldigt enligt 16 § om det året före beskattningsåret ingår i en intressegemenskap som har mindre än 250 anställda och antingen har en omsättning som inte överstiger 450 miljoner kronor eller en balansomslutning som inte överstiger 400 miljoner kronor.

Dokumentationens innehåll

16 b §

En internprissättningsdokumentation ska bestå av två delar: en koncerngemensam del och en företagsspecifik del.

Den koncerngemensamma delen ska innehålla en översikt av koncernen och dess verksamhet.

Den företagsspecifika delen ska innehålla information om företaget och de transaktioner som avses i 16 § 1 och 2 eller, i de fall som avses i 16 § 3–5, om de transaktioner som är hänförliga till det fasta driftstället och som anses ha skett mellan det fasta driftstället och övriga delar av företaget.

16 c §

Transaktioner som är oväsentliga behöver inte dokumenteras i den företagsspecifika delen.

Om det sammanlagda värdet av transaktionerna med det begränsat skattskyldiga företaget i fall som avses i 16 § 1 och 2 understiger 5 000 000 kronor under räkenskapsåret, räknas transaktionerna alltid som oväsentliga. Detsamma gäller om det sammanlagda värdet av de transaktioner som ska anses hänförliga till det fasta driftstället i fall som avses i 16 § 3–5 understiger 5 000 000 kronor under räkenskapsåret.

Undantagen i första och andra styckena gäller upplåtelse och överlåtelse av immateriella tillgångar endast om tillgångarna är oväsentliga för verksamheten.

När ska internprissättningsdokumentationen upprättas?

16 d §

Den företagsspecifika delen av internprissättningsdokumentationen ska vara upprättad vid den tidpunkt då inkomstdeklarationen eller, i fall som avses i 16 § 2 och 4, särskilda uppgifter ska lämnas. Den koncerngemensamma delen ska vara upprättad senast vid den tidpunkt då moderföretaget ska lämna sin

inkomstdeklaration.

På vilka språk får dokumentationen upprättas?

16 e §

Internprissättningsdokumentationen ska upprättas på svenska, danska, norska eller engelska.

Skatteverkets tillgång till dokumentationen

16 f §

Internprissättningsdokumentationen ska på begäran överlämnas till Skatteverket.

-
1. Denna lag träder i kraft den 1 april 2017.
 2. Bestämmelserna i 33 a kap. tillämpas första gången på räkenskapsår som har påbörjats efter den 31 december 2015. Har ett sådant räkenskapsår avslutats före den 1 april 2017, får underrättelse enligt 33 a kap. 12 § första stycket lämnas senast den 30 april 2017.
 3. Bestämmelserna i 39 kap. tillämpas första gången på beskattningsår som har påbörjats efter den 31 mars 2017.