

## LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2019-06-13

**Närvarande:** F.d. justitieråden Severin Blomstrand och Karin Almgren samt justitierådet Kerstin Calissendorff

### **Nya anståndsregler i vissa gränsöverskridande situationer samt ändring av reglerna om periodiseringsfonder och ersättningsfonder vid utflyttning**

Enligt en lagrådsremiss den 29 maj 2019 har regeringen (Finansdepartementet) beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229),
2. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244),
3. lag om ändring i lagen (2015:911) om identifiering av rapporteringspliktiga konton vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton.

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av kansliråden Marcus Sjögren och Andreas Hamrén, rättssakkunnige Omar Bembli samt departementssekreterarna Katrin Fahlgren och Anna Lewander.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

## Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen

### 33 kap. 7 a §

Enligt paragrafens första stycke är den som inte är skyldig att lämna inkomstdeklaration och som har gjort avdrag för avsättning till periodiseringsfond eller ersättningsfond skyldig att lämna särskilda uppgifter om förhållanden som rör fondavsättningen. Av ett andra stycke framgår att om ett handelsbolag har gjort avdrag för avsättning till ersättningsfond ska särskilda uppgifter lämnas av delägarna.

Ett handelsbolag är inte skattskyldigt för inkomstskatt och därför normalt inte skyldigt att lämna inkomstdeklaration. Bestämmelserna kan ge intryck av att särskilda uppgifter om förhållanden som rör avsättning till ersättningsfond ska lämnas av såväl handelsbolaget som de enskilda delägarna, vilket uppenbarligen inte är avsikten. För att paragrafen ska få det avsedda innehållet bör den lämpligen formuleras på följande sätt.

Den som inte är skyldig att lämna inkomstdeklaration och som har gjort avdrag för avsättning till periodiseringsfond eller ersättningsfond enligt 30 kap. och 31 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), ska lämna särskilda uppgifter om förhållanden som rör fondavsättningen. Om ett handelsbolag har gjort avdrag för avsättning till ersättningsfond, ska dock särskilda uppgifter lämnas av delägarna.

Paragrafen medför att en följdändring behöver göras i 11 §.

### 63 kap. 8 §

Enligt artikel 5.3 andra stycket i direktivet får den skattskyldige åläggas att lämna en garanti som ett villkor för anstånd vid utflyttningsbeskattning om det finns "en påvisbar och faktisk risk för utebliven uppbörd".

I remissen föreslås med hänvisning till artikel 5.3 att ett beslut om anstånd med erläggande av skatt vid överföring av tillgångar eller näringsverksamhet ska kunna villkoras av att säkerhet för uttagsskatten ställs. En sådan säkerhet ska kunna krävas under de förutsättningar som anges i 63 kap. 8 § SFL. Nämnad bestämmelse anger att säkerhet ska ställas "om det kan antas att skatten eller avgiften inte kommer att betalas i rätt tid". Den är tillämplig vid s.k. ändringsanstånd och då anstånd ges för att undvika betydande skada (4–5 §§).

I allmänmotiveringen förs ett relativt utförligt resonemang om beviskravet "en påvisbar och faktisk risk" kan anses uttrycka detsamma som "antas" i 63 kap. 8 § SFL och huruvida uttrycket "utebliven uppbörd" svarar mot SFL:s "inte betalas i rätt tid". Lagrådet har inte övertygats om slutsatsen att förutsättningarna för att ställa krav på säkerhet enligt 63 kap. 8 § SFL motsvarar de som anges i artikel 5.3.

Lagrådet förordar att kraven på säkerhet som villkor för anstånd med betalning av uttagsskatt övervägs närmare under det fortsatta beredningsarbetet.

#### 63 kap. 17 §

I paragrafen finns bestämmelser om det belopp med vilket Skatteverket kan bevilja anstånd enligt 14 §. Första stycket första meningen föreskriver hur det högsta tillåtna beloppet ska beräknas. I en ny andra mening anges att detta belopp ska minskas med en femtedel varje år nytt anstånd beviljas.

Under föredragningen har upplysts att den avsedda innebörden är följande. Första gången anstånd beviljas får anståndsbeloppet uppgå

högst till det belopp som räknas fram enligt föreskrifterna i första meningen. Detta belopp får alltså inte överskridas, men anståndet kan i vissa fall begränsas till ett mindre belopp. Om anstånd begärs ytterligare ett år, ska det ursprungligen bestämda högsta tillåtna anståndsbeloppet minskas med en femtedel och under varje följande år med ytterligare en femtedel till dess att inget tillåtet belopp finns kvar efter fem år.

För att regleringen ska bli tydligare föreslår Lagrådet att den nya andra meningen ges följande lydelse.

Det högsta tillåtna anståndsbeloppet ska minskas med en femtedel varje år nytt anstånd beviljas.

63 kap. 17 a §

Paragrafen innehåller bestämmelser om anståndsbeloppet vid anstånd enligt 14 a §. De synpunkter Lagrådet har framfört rörande 17 § första stycket gör sig gällande även beträffande första stycket i denna paragraf.

Övriga lagförslag

Lagrådet lämnar förslagen utan erinran.