

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2006-09-07

Närvarande: f.d. justitierådet Lars K Beckman, justitierådet Leif Thorsson och regeringsrådet Lars Wennerström.

Undantag från skyldigheten att ge in förbindelse om att lämna kontrolluppgift

Enligt en lagrådsremiss den 29 juni 2006 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om ändring i lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Förslaget har inför Lagrådet föredragits av departementssekreteraren Niklas Ekstrand.

Förslaget föranleder följande yttrande av Lagrådet:

Enligt 13 kap. 1 § lagen (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK) skall vissa utländska företag på det finansiella området, vilka driver verksamhet här i landet utan att inrätta filial eller motsvarande etablering i Sverige, innan verksamheten inleds ge in en skriftlig förbindelse till Finansinspektionen om att lämna kontrolluppgifter i enlighet med bestämmelserna i lagen. I lagrådsremissen föreslås nu att utländskt företag som hör hemma i stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet skall undantas från denna skyldighet om företaget på grund av bestämmelser i hemviststaten är förhindrat att lämna sådan information.

Ändringsförslaget aktualiserar åter frågan om bestämmelserna i paragrafen är förenliga med gemenskapsrätten (jfr Lagrådets yttrande över förslaget till lag om självdeklarationer och kontrolluppgifter; se prop. 2001/02:25 s. 346). Lagförslaget är också föranlett av att Europeiska gemenskapernas kommission den 7 maj 2004 överlämnade en formell underrättelse till Sveriges regering angående vissa regler i svensk skattelagstiftning och därvid anförde att bestämmelserna i 13 kap. 1 § LSK skulle kunna utgöra begränsningar av den fria rörligheten av kapital i strid med artikel 56 i EG-fördraget.

Enligt vad som upplysts vid föredragningen har kommissionen numera också den 4 juli 2006 överlämnat ett motiverat yttrande där man gör gällande att bestämmelserna är oförenliga med gemenskapslagstiftningen (KOM:s ref. SG-Greffe (2006) D/203717, ärendenummer 2000/2081). Yttrandet har besvarats av regeringen i skrivelse den 25 augusti 2006.

Erforderligt beredningsunderlag saknas för att Lagrådet nu skall kunna ta ställning till huruvida vad som föreskrivs i paragrafen kan anses strida mot principen om den fria rörligheten för kapital enligt artikel 56 i fördraget. Lagrådet begränsar därför sitt yttrande till framlagt lagförslag avseende undantag från skyldigheten att inge sådan förbindelse varom föreskrivs i 13 kap. 1 § LSK och har därvid ingen erinran mot lagförslaget i sig. Enligt Lagrådets mening bör dock, vilket också påpekats från remisshåll, under det fortsatta lagstiftningsarbetet närmare belysas behovet av följdändringar avseende bestämmelserna om kontrolluppgiftsskyldighet i 10 kap. 3 § 3-4 LSK.

