

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2016-11-04

Närvarande: F.d. justitieråden Gustaf Sandström och Lena Moore samt justitierådet Ingemar Persson.

Vissa ändringar vad gäller automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton

Enligt en lagrådsremiss den 19 oktober 2016 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244),
2. lag om ändring i lagen (2015:911) om identifiering av rapporteringspliktiga konton vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton,
3. lag om ändring i lagen (2015:912) om automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton.

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av kanslirådet Marcus Sjögren.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

Lag om ändring i lagen om identifiering av rapporteringspliktiga
konton vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton

3 kap. 11 §

Ett av kraven för att ett finansiellt konto ska anses som ett vilande konto är att "kontots årliga balans" inte överstiger 1 000 US-dollar. Uttryckssättet för tankarna till en svunnen tid.

Det är rimligt att anta att avsikten har varit att behållningen vid varje kalenderårsslut inte ska överstiga det angivna beloppet. Det i paragrafen använda uttrycket bör då kunna ersättas med "saldo eller värde vid utgången av kalenderåret".

Terminologin i den befintliga lagen är inte enhetlig. Ibland används uttrycket "balans eller värde" (definitionerna av högvärdekonto och lågvärdekonto), ibland "saldo eller värde" (4 kap. 4 § och rubrikerna före 4 kap. 1 och 5 §§). Här kan också hänvisas till 8 kap. 3 § med generella regler för beräkningen av ett kontos saldo eller värde som ska ligga till grund vid granskningen enligt 4–8 kap. Åtminstone på sikt bör, där det kan ske, terminologin förenhetligas.

5 kap. 5 § och 7 kap. 6 §

I paragraferna regleras förutsättningarna för att granskningen av ett nytt konto ska få ske enligt de regler som gäller för befintliga konton. En av dessa förutsättningar är, att "det nya och de befintliga kontonas balanser eller värden räknas samman vid beräkning av saldo eller värde enligt 4–8 kap."

Lika väl som ett enskilda konto kan ha ett plus- eller minussaldo kan det sammanlagda saldot vara ett plus- eller minussaldo. Lagrådet

kan inte heller här se någon anledning att ibland tala om balans och ibland om saldo. Ordet "balanser" bör därför ersättas med "saldo".

8 kap. 5 §

I remissen föreslås att uttrycket "försäkringstagare" – med hänvisning till det i engelska språkversioner använda uttrycket "certificate holder" – ska ersättas med "innehavare av försäkringsbevis".

Att någon är en "certificate holder" torde när det gäller gruppförsäkringar närmast innebära att personen omfattas eller täcks av försäkringen och inte till att denne innehar ett "bevis". Det i remissen föreslagna uttrycket passar därför mindre väl. Vid den fortsatta beredningen bör ett annat uttryck övervägas än det föreslagna, t.ex. den försäkrade eller den som omfattas av försäkringen.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

En ny paragraf kan inte ha en ny lydelse. Enligt modell från den tekniska lösning som valts i ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till lagen (2016:431) om ändring i aktiebolagslagen (2005:551) – där åtskillnad gjorts mellan nya paragrafer och paragrafer med ändrad lydelse – kan övergångsregleringen utformas enligt följande.

2. Bestämmelserna i de nya 2 kap. 18 a, 21 a och 21 b §§ och 3 kap. 11 § samt i 1 kap. 2 §, 2 kap. 1 och 22 §§, 3 kap. 1 och 2 §§, 6 kap. 3 §, 7 kap. 3 och 5 §§ och 8 kap. 5 § i den nya lydelsen tillämpas första gången i fråga om uppgifter som avser kalenderåret 2016.

3. Den nya lydelsen av 5 kap. 5 § och 7 kap. 6 § tillämpas första gången i fråga om uppgifter som avser kalenderåret 2017.

Övriga lagförslag

Lagrådet lämnar förslagen utan erinran.