

Finansdepartementet  
fi.remissvar@regeringskansliet.se

## Justeringar vad gäller det automatiska utbytet av upplysningar om finansiella konton

Ert dnr Fi2024/00117

---

Kammarrätten har inga avgörande invändningar i sak mot de förslag som läggs fram i promemorian. Nedan följer dock några synpunkter.

### Generella kommentarer

Global Forums samlade synpunkter finns inte tillgängliga i remissärendet. Det är därför inte möjligt att lämna några synpunkter på i vad mån förslaget svarar mot de förändringsbehov som lyfts fram vid Global Forums granskning på ett fullgott sätt. När det gäller den övergripande inriktningen i promemorian kan det dock sägas att lagförslagen väsentligen synes medföra en eftersträvanvärd effektivisering av systemet och en harmonisering av nationella regler på så sätt att bl.a. bestämmelserna om kontoavgift närmar sig bestämmelserna för andra liknande särskilda avgifter.

### Närmare om kontoavgifter

Den föreslagna regleringen är svåröverskådlig med flera vidarehänvisningar till bestämmelser i andra kapitel eller lagar. Kammarrätten har inga synpunkter på regleringens innebörd men frågar sig om den lagtekniska utformningen skulle kunna göras mer lättillgänglig genom ytterligare bearbetning (utan att förlora i skärpa).

Som exempel kan nämnas den föreslagna regleringen med tre kontoavgifter, varav två på 5 000 kr vardera. För att utläsa den fulla innebörden av regleringen behöver läsaren tillägna sig innehållet i 49 b kap. 1 §, 1 a §, 2 § och

2 a § SFL. En viss konsolidering bör kunna ske, exempelvis genom att reglera förutsättningarna för en andra avgift om 10 000 kr med en möjlighet att sätta ner avgiften till hälften om föreskrivna uppgifter har lämnats, inhämtats, kontrollerats och bevarats innan Skatteverket tagit kontakt med den som ska lämna, inhämta eller bevara uppgifter med anledning av en utredning om en sådan kontoavgift.

Om en konsolidering sker bör även placeringen av den föreslagna bestämmelsen i 1 b § övervägas ytterligare. Bestämmelsen sprängs nu in i en sekvens av bestämmelser som handlar om de grundläggande förutsättningarna för uttag av kontoavgift i kombination med beräkningsregler. Vid en eventuell omarbetning kan bestämmelsen med fördel placeras sist i kapitlet.

Närmare om nya regler om icke juridiska personer

I promemorian lyfts att de svenska bestämmelserna bör ändras på så sätt att det säkerställs att även rapporteringsskyldiga finansiella institut som inte är juridiska personer kan påföras en särskild avgift vid bristande efterlevnad. Enligt promemorian bedöms det inte som möjligt att utvidga kretsen av personer som beslut om kontoavgift kan fattas för eftersom detta då samtidigt skulle behöva rikta sig mot flera personer för att säkerställa att betalning sker. Kammarrätten är inte övertygad om att det nödvändigtvis förhåller sig så. Den tänkta lagstiftningstekniken är dock acceptabel.

I 59 kap. 25 § SFL föreslås att företrädare för en trust ska kunna påföras kontoavgift. Kammarrätten är tveksam till att i lagtext specifikt ta upp trustar som en sådan icke juridisk person som ska omfattas av regleringen. Det kan ifrågasättas om det är lämpligt att i lagtext föra in sådana utländska begrepp och företeelser som inte finns i nationell rätt (även om begreppet redan förekommer i bl.a. 2 kap. 21 a § lag [2015:911] om identifiering av rapporteringspliktiga konton vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton). Ett alternativ är att formulera 59 kap. 25 § första stycket SFL på följande sätt.

*Skatteverket får besluta om ansvar för en förvaltare eller den som har en motsvarande ställning i ett rapporteringsskyldigt finansiellt institut som är en annan juridisk konstruktion än en juridisk person och som inte har fullgjort skyldigheten att betala kontoavgift.*

Övrigt

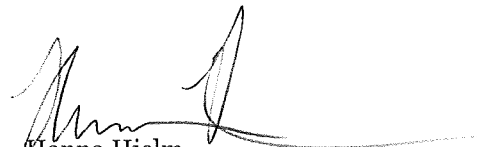
Ett mindre skrivfel finns i författningskommentaren till 59 kap. 25 § SFL på s. 71 i promemorian där det i redogörelsen för lagtexten står *finansavgiften* istället för *kontoavgiften*.

---

Detta yttrande har beslutats av kammarrättsrådet Roger Gavelin efter föredragning av tf. kammarrättsassessorn Hanna Hjelm.



Roger Gavelin



Hanna Hjelm