



Informationsskyldighet för skatterådgivare

ISoR

Stockholm den 27 mars 2019

- Magnus Larsson

Informationsskyldighet för skatterådgivare

DIREKTIVET/DAC 6

- Bekämpa skatteflykt, skattefusk och skatteundandragande. Utredningen skulle särskilt att analysera och redogöra för:
- Om en informationsplikt för skatterådgivare skulle kunna utgöra ett komplement till den uppgiftsskyldighet som redan finns i skatteförfarandelagen.
- Om en informationsplikt skulle kunna förbättra Skatteverkets kontroll verksamhet i syfte att säkra ett korrekt uttag av skatter och avgifter.
- Om en informationsplikt skulle kunna bidra till en ökad rättssäkerhet för skattskyldiga.
- Hur bl a skatterådgivare, skattskyldiga och Skatteverket skulle påverkas av regler om informationsskyldighet för skatterådgivare!
- Direktivet kom den 6 april 2017 och DAC 6 den 25 maj 2018.

Kännetecken

1. Omvandling av inkomst*
2. Användningen av förvärvat företags underskott*
3. Standardiserade arrangemang*
4. Konfidentialitetsvillkor*
5. Ersättning kopplad till skatteförmånen*
6. Cirkulära transaktioner*
7. Gränsöverskridande betalningar m m*
8. Påverkan på rapporteringsskyldigheten vid automatiskt utbyte av upplysningar om finansiella konton
9. Verkligt huvudmannaskap
10. Internprissättning

- *) skatteförmånen är den eller en av de viktigaste fördelen/fördelarna

Undantagen

- **..direkt och förutsedd följd av skattelagstiftningen...**
- Skatteverket blir den myndighet som får till uppgift att meddela vilka undantag det kan gälla
- Det gäller dock bara inhemska arrangemang, då DAC 6 inte medger sådana undantag

Rådgivaren och rapporteringsskyldigheten

- Primärt är det rådgivaren som är rapporteringsskyldig, men om det inte finns ngn rådgivare eller om rådgivaren är förhindrad (ex advokatsekretess) så är det användaren som blir rapporteringsskyldig
- Utformar, marknadsför, tillhandahåller eller organiserar ett rapporteringspliktigt arrangemang
- ..” den som vet eller skäligen kan förväntas vet att denne har åtagit sig, direkt eller genom andra personer, bidra till att utforma, marknadsföra, tillhandahålla eller organisera ett rapporteringspliktigt arrangemang”..
- Tillägget Art 3 p21 – *bidrar till*, dvs tillhandahåller hjälp, bistånd eller rådgivning!
- 30-dagarsfrist från det att arrangemanget gjordes tillgängligt eller från den dag då det första steget genomförs. Alternativt från dagen då rådgivaren tillhandahöll sina tjänster.

När och vilka uppgifter skall lämnas?

- Uppgiftsskyldigheten inträffar för rådgivare 30 dagar efter det att arrangemanget gjorts tillgängligt eller från det att första steget i genomförandet görs, vilket som inträffar först
- DAC 6 ; made available for implementation eller ready for implementation,
- För rådgivare som endast bidragit till att marknadsföra, utforma, tillhandahålla eller organisera ett arrangemang räknas dagen från det att man tillhandahöll sina tjänster.
- Vad skall lämnas uppgift om;
 1. Vilka kännetecken
 2. Beskrivning av arrangemanget
 3. Identifikation av såväl rådgivare som användare
 4. Datum för genomförande
 5. Vilka regler gäller det
 6. Värdet
 7. Vilka länder och vilka andra personer är berörda

Ikraftträdande

- Ikraftträdande den 1 juli 2020
- För interna arrangemang för uppgiftsskyldighet som inträffar efter den 30 juni 2020
- För gränsöverskridande arrangemang där första steget vidtagits efter den 25 juni 2018
- Uppgifterna skall lämnas senast den 31 augusti 2020

Sanktioner

- En första avgift om 15 000kr för rådgivare och 7 500kr för användare
- En andra rapporteringsavgift om an inte rapporterat inom 60 dagar – 50 000kr för rådgivare och 25 000kr för användare
- **MEN! Om det ingår i någons näringsverksamhet och omsättningen överstiger 15 milj kr så gäller istället;**
- för omsättning upp till 75 milj kr, 100 000kr respektive 50 000kr
- för omsättning upp till 500 milj kr, 200 000kr respektive 100 000kr
- och för omsättning över 500 milj kr så gäller 500 000kr respektive 250 000kr

Problemställningar

- Finns redan ett omfattande informationsflöde
- Konsekvensanalys saknas, dvs proportionalitet mellan nytta ./ . Kostnad
- Sanktionerna
- Generell analys av behov och konsekvenser
- Allmän rättsosäkerhet – slår blint och vissa definitioner är alltså väldigt vaga ex vis
 - rådgivaren
 - tillhandahållandet/tidpunkten
- .. ”direkt och förutsedd följd av skattelagstiftningen” ..

Ikraftträdande

- Ikraftträdande den 1 juli 2020
- För interna arrangemang för uppgiftsskyldighet som inträffar efter den 30 juni 2020
- För gränsöverskridande arrangemang där första steget vidtagits efter den 25 juni 2018
- Uppgifterna skall lämnas senast den 31 augusti 2020



- Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.
-
- Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.
-
- This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.
-
- © 2018 Deloitte AB