

Rapporteringspliktiga arrangemang

- Hur säkerställs rättssäkerheten?

Professor Teresa Simon-Almendal

Överreglering

- Syfte: **att bekämpa skatteflykt, skattefusk och skatteundandragande:**
 - Uppgiftsskyldighet och sidoupplysningar, 31 kap. 2-3 §§ SFL
 - Kontrolluppgifter, 14-25 kap. SFL
 - Förelägganden och tredjemanskontroll, 37 kap. SFL
 - Förhandsbesked
 - Fördjupad samverkan och brevsvar

Överreglering

- Informationsutbytesavtal
- FATCA
- ATAD 1 och 2
- Lagen (1995:575) mot skatteflykt
- Skattebrottslagen (1971:69)
- 23 kap. 4 § Brottsbalken
- Lagen (1985:354) om förbud mot juridiskt eller ekonomiskt biträde i vissa fall

Rätts(o)säkerhet

- Oklara, oprecisa, vaga regler = **bristande förutsebarhet**
- Ex: arrangemang, skattemässiga effekter som är en direkt och förutsedd följd av skattelagstiftningen, skatteförmån, rådgivare, aggressiv skatteplanering, "vanlig" skatteplanering, skatteupplägg, m.m.

Rätts(o)säkerhet

- **Proportionalitet**
 - Höga belopp i kombination med eventuellt också andra sanktionsavgifter
- **Förenligheten med EKMR**
 - Rapporteringsavgiftens rättsliga status
 - passivitetsrätten
 - Ne bis in idem-frågor

Nytta v. kostnad?