

## 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 remisshall, under det fortsatta lagstiftningsarbetet närmare belysas behovet av följdändringar avseende bestämmelserna om kontrolluppgiftsskyldighet i 10 kap. 3 § 3-4 LSK.

