

Tveksamt kring intern prissättning

debatten om Skatteverkets reglering av dokumentationen av prissättning av transaktioner mellan företag i intressegemenskap är det en fråga som inte belysts. Det är om den svenska grundlagen tillåter att man i lag endast anger en ram som sedan förväntas fyllas ut med myndighetsföreskrifter.

Frågan berörs inte i propositionen, där anförs endast att flertalet stater som introducerat formella dokumentationskrav har överlåtit till skattemyndigheten att utarbeta föreskrifter för vad en internprissättningsdokumentation bör inne-

hålla. De konstitutionella förutsättningarna varierar dock i olika länder.

Enligt den svenska grundlagen (regeringsformen) är delegation av föreskriftsmakt på skatteområdet förbjuden. Därför är även utrymmet att genom verkställighetsföreskrifter precisera lagregler via myndighetsföreskrifter på skatteområdet mycket begränsat, vilket ett stort antal prejudikat från Regeringsrätten på 1980-talet visar.

Vad får då detta för betydelse vid tillämpningen? Eftersom lagreglerna om dokumentationskravet endast uppställer ramar kan

Anders Hultavist

jur. dr och docent i skatterätt

”Företag kan tolka bestämmelserna som de anser är mest lämpligt.”

tolkningsutrymmet bli så stort att svenska företag kan tolka bestämmelserna på det sätt som de anser är mest lämpligt.

Det kan då bli svårt att via vite tvinga fram en dokumentation på det sätt som Skatteverket anger.

Andra problem är om och under vilka förutsättningar som skattetillegg kan utömas och i vad mån företagen är tvungna att i dokumentationen ange skyddsvärda uppgifter.

Vad som exakt kommer att ske i tillämpningen är naturligtvis svårt att uttala sig om.

Jag har bara försökt att

peka på ett antal presumtiva risker till följd av denna underlåtenhet att beakta att den svenska grundlagen inte tillåter föreskriftsdelegation.

Det är anmärkningsvärt att denna problematik inte ens har analyserats. Vill man från statsmaktens sida införa utförligare regler om dokumentationen bör de lagregleras.

Intill dess att så sker är det mycket möjligt att vi är kvar på samma nivå som tidigare, att varje företag får ordna den internprissättningsdokumentation som det för egen del anser vara lämplig och tillräcklig.