

B 23 DAC6-GUIDE OM RAPPORTERINGSPLIKTIGA GRÄNSÖVERSKRIDANDE FÖRETAGSARRANGEMANG (styrelsen 15.10.2021)

Lagen om rapporteringspliktiga arrangemang i fråga om beskattning (1559/2019) trädde i kraft 1.1.2020 och genom den verkställdes rapporteringsskyldigheten i fråga om vissa gränsöverskridande skatteplaneringsstrukturer enligt DAC6-direktivet (2018/822, den s.k. ändringen av handräckningsdirektivet 2011/16/EU, **DAC6**). Samtidigt inskrevs i lagen om beskattningsförfarande (1558/1995, "BFL") nya bestämmelser om tjänsteleverantörens uppgiftsskyldighet och den skattskyldiges deklarationsskyldighet.

Syftet med DAC6 är att effektivisera tillgången till information hos EU-medlemsstaternas skattemyndigheter om gränsöverskridande skatteplaneringsarrangemang som innehåller element för kringgående eller undvikande av skatt. Direktivet ålägger EU-medlemsstaterna skyldighet att av rapporteringspliktiga som är verksamma på deras territorium samla in uppgifter om gränsöverskridande arrangemang.

Med stöd av den nya lagen ska Skatteförvaltningen eller skattemyndigheten i en annan EU-stat underrättas om sådana gränsöverskridande arrangemang som företaget har planerat eller genomfört och som kan ha drag av undvikande eller kringgående av skatt, dvs. det gränsöverskridande arrangemanget uppfyller villkoren för minst ett kännetecken. Om kännetecken föreskrivs i 3 kap. i lagen om rapporteringspliktiga arrangemang i fråga om beskattning.

Förhållandet mellan advokaters sekretessplikt och DAC6-regleringen

I 6 § i lagen om rapporteringspliktiga arrangemang i fråga om beskattning ingår ett undantag från skyldigheten att lämna upplysningar.

Bestämmelser om konfidentialiteten i förhållandet mellan advokat och huvudman finns i 5 c § i lagen om advokater (496/1958, nedan kallad "advokatlagen"). En advokat eller hans eller hennes biträde får inte utan lov röja en enskild persons eller en familjs hemlighet eller en företagshemlighet som han eller hon fått kännedom om i sitt uppdrag. Dessutom i enlighet med 5 § i advokatlagen föreskrivs enligt punkterna 3.4 och 4.3 i de vägledande reglerna för god advokatsed ("VR"), som är förpliktande för advokater, om tystnadsplikt och sekretessplikt. En advokats tystnadsplikt förutsätter att advokaten inte heller utan lov yppar andra uppgifter om klienten och dennes omständigheter som han eller hon har fått kännedom om i sin yrkesutövning.

En advokats skyldighet att iaktta sekretess- och tystnadsplikt är inte begränsad i tid. Den som skyddas av sekretess- och tystnadsplikt har dock rätt att befria advokaten från denna skyldighet. En advokat kan dessutom befrias från sin skyldighet att iaktta sekretess- och tystnadsplikt i den mån;

- som lag eller advokatförbundets stadgar förpliktar därtill;
- det är nödvändigt för att advokaten ska kunna värja sig mot anspråk; eller
- det är nödvändigt för att advokaten ska kunna kräva in sina fordringar av klienten.

Om ett arrangemang som omfattas av lagen om rapporteringspliktiga arrangemang omfattas av advokatens sekretess- eller tystnadsplikt, gäller rapporteringsskyldigheten inte advokaten. En advokat kan dock inte automatiskt helt låta bli att göra en DAC6-anmälan till Skatteförvaltningen. Däremot ska advokaten från fall till fall bedöma om uppgifter om arrangemanget kan lämnas till Skatteförvaltningen utan att advokatsekretessen kränks. Det är möjligt att åtminstone vissa uppgifter om det rapporteringspliktiga arrangemanget kan lämnas anonymiserade, om advokaten bedömer att det inte finns någon risk för att de förenas med huvudmannen. Om det finns en risk för att advokatsekretessen bryts också till följd av att anonymiserade uppgifter lämnas, kan advokaten inte lämna någon anmälan alls. Då ska advokaten dock informera huvudmannen om att huvudmannen eller en eventuell annan rådgivare har anmälnings- eller rapporteringsskyldighet.

En advokats skyldighet att föra register över DAC6-arrangemang

Även om den nationella lagstiftningen enligt DAC6-direktivet innehåller ett undantag från skyldigheten att underrätta skattemyndigheten om gränsöverskridande skatteplaneringsarrangemang som innehåller element för kringgående eller undvikande av skatt, ska advokaten registrera sådana arrangemang. Skyldigheten grundar sig på tolkningen av de vägledande reglerna om god advokatsed i denna guide.

Registreringarna granskas i samband med de byråinspektioner som Advokatförbundets styrelse har föreskrivit för att konstatera om byrån på behörigt sätt har skyddat uppgifter som skyddas av advokatsekretessen, rapporterat uppgifter när byrån har varit befriad från advokatsekretessen och i övrigt gjort en anmälan om huvudmannens eller en annan rådgivares anmälnings- eller rapporteringsskyldighet. I övrigt är registreringarna uppgifter som skyddas av advokatsekretessen.

Mer information: [Skatteförvaltningens anvisning om rapporteringspliktiga gränsöverskridande arrangemang 30.4.2021, VH/1283/00.01.00/2020](#)

Denna DAC6-guide har beretts i samarbete mellan Finlands Advokatförbunds expertgrupp för skatterätt och Advokatförbundets byrå. Advokatförbundets styrelse har godkänt guiden vid sitt möte 15.10.2021.