

**Aftale om en styrket indsats mod skattely mellem regeringen,
Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti og Enhedslisten**

December 2014

Regeringen (Socialdemokraterne og Radikale Venstre), Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti og Enhedslisten er enige om, at grænseoverskridende skatteunddragelse og brugen af skattelykonstruktioner er en betydelig udfordring for det internationale samfund. Globaliseringen og den elektroniske samhandel på tværs af landegrænserne giver anledning til nye skattelykonstruktioner, og skattespekulanter er kreative i deres forsøg på at undgå at betale skat i Danmark.

Nærværende aftale omhandler alene initiativer på Skatteministeriets område. Aftalen skal ses i sammenhæng med initiativer på Erhvervs- og Vækstministeriets område, der ligeledes styrker indsatsen mod skattely.

Offensiv dansk indsats på internationalt niveau

Den væsentligste barriere for at tilvejebringe bedre oplysninger om brugen af skattely er den manglende tilgængelige information på tværs af landegrænser. Fx er det afgørende at have tilstrækkelig information om finansielle konti og overførsler af penge mellem lande, så skattemyndighederne kan identificere skattepligtige værdier.

Aftalepartierne noterer sig, at regeringen arbejder aktivt for at styrke udvekslingen af skatteoplysninger mellem myndigheder på tværs af landegrænser, bl.a. gennem implementering af EU-direktivet om indførelse af Common Reporting Standard (CRS) som er en global standard for indberetning og udveksling af oplysninger om finansielle konti. Endvidere indgår regeringen løbende nye bilaterale skatteinformationsudvekslingsaftaler med tidligere skattely.

Skat på stifteren af trusts skal mindske mulighederne for aggressiv skatteplanlægning

I trusts og visse udenlandske fonde er der – i modsætning til danske fonde – aftalefrihed med hensyn til, om stifteren kan råde over formuen eller ej. Endvidere er der ikke nødvendigvis offentligt tilsyn med de pågældende trusts og udenlandske fonde. Det er således muligt at oprette en trust i udlandet, hvor stifteren opretholder adgang til at disponere over formuen. Aftalefriheden medfører, at det er meget vanskeligt for SKAT at kontrollere, om stifteren fortsat har adgang til at disponere over trustens formue.

Trusts er ikke anerkendt i dansk ret og giver mulighed for aggressiv skatteplanlægning. I de få tilfælde, hvor der er andre formål bag ønsket om stiftelse, vil stifteren i stedet kunne anvende en dansk fondskonstruktion eller en lignende udenlandsk fondskonstruktion, hvor der ikke er tvivl om afkaldet på formuen.

Aftalepartierne er på den baggrund enige om at indføre beskatning af stifteren af indkomst optjent i en trust og visse udenlandske fonde. Hvis der er begunstigede i trusten, som modtager dele af afkastet, vil denne del af indkomsten kunne undtages fra beskatningen af stifteren, når modtageren beskattes af indkomsten. Endvidere vil stifteren ikke blive beskattet, hvis der er tale om trusts til velgørende formål, eller hvis der er tale om

kommercielle trusts anvendt som kollektiv investeringsforening eller pensionsopsparing. Initiativet træder i kraft 1. juli 2015.

Fair beskatning, når aktiver føres ud af landet

I dag kan SKAT og Skatterådet i visse tilfælde give bindende svar om den skattemæssige virkning ved værdiansættelse af aktiver. Bindende svar herom er reelt kun relevant ved overdragelser mellem interesseforbundne parter og ved flytning ind og ud af landet. Med den gældende praksis er udgangspunktet, at et bindende svar er bindende i 5 år.

Der er eksempler på, at værdien af aktivet efterfølgende har vist sig at være væsentligt højere end lagt til grund i det bindende svar.

Aftalepartierne er på den baggrund enige om, at skattemyndighederne skal have mulighed for at se bort fra et bindende svar ved skatteansættelsen, hvis det efterfølgende viser sig, at værdien af aktivet afviger væsentligt fra den fastsatte værdi i det bindende svar. Konkret skal skattemyndighederne kunne se bort fra det bindende svar, hvis værdien inden for den normale ligningsfrist (fristen for adgang til at revidere en skatteansættelse) overstiger det bindende svar med mindst 1 mio. kr. og mindst 30 pct. Initiativet træder i kraft 1. juli 2015.

Det understreges, at der kan være mellemliggende forhold, som kan sandsynliggøre, at værdistigningen er fuldt berettiget. Det vil sige, at et bortfald ikke automatisk udløser beskatning, blot fordi grænsen er overskredet. Samtidig indføres en maksimal gyldighedsperiode for disse typer af bindende svar på 6 måneder. Reglerne for bortfald vil fremgå af det bindende svar.

Hvis betingelserne for et bortfald er opfyldt, vil skatteyderen blive stillet som om, der ikke var afgivet et bindende svar. De processuelle regler, herunder ligningsfrist, bevisbyrdefordeling og adgang til domstolsprøvelse, vil være fuldstændigt uændrede.

Indførelse af en international omgåelsesklausul i dansk skattelovgivning

Kommissionen fremsatte den 25. november 2013 et forslag om ændring af det eksisterende moder-/datterselskabsdirektiv, der bl.a. indeholdt et forslag om en obligatorisk omgåelsesklausul. Der er på et EU-rådsmøde den 9. december 2014 opnået politisk enighed om omgåelsesklausulen i moder-/datterselskabsdirektivet, hvorefter Danmark skal implementere den i dansk skattelovgivning. I OECD-regi er der ligeledes enighed om, at landene skal have en omgåelsesklausul til modvirkning af misbrug ved anvendelse af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne.

Der er tale om omgåelse, hvis et eller flere ikke-reelle arrangementer, hvor hovedformålet eller et af hovedformålene er at opnå en skattefordel, virker mod direktivets formål. Der er ikke tale om misbrug, i det omfang arrangementerne er foretaget af velbegrundede forretningsmæssige årsager.

Aftalepartierne er på den baggrund enige om, at der skal indføres en international omgåelsesklausul i dansk skattelovgivning til bekæmpelse af misbrug i forbindelse med grænseoverskridende transaktioner omfattet af moder-/datterselskabsdirektivet eller af danske dobbeltbeskatningsoverenskomster – uanset hvornår disse er indgået.

Aftalepartierne er ligeledes enige om, at den omgåelsesklausul, der er opnået politisk enighed om på EU-rådsmødet, tillige indføres som national omgåelsesklausul i Danmark fsva. rente-/royaltydirektivet og fusionsskattedirektivet. Disse direktiver giver således mulighed for at afskære skatteyderne fra at opnå skattelempler efter direktiverne, hvis transaktionerne er i modstrid med nationale eller aftalebaserede omgåelsesklausuler.

Aftalepartierne er endvidere enige om, at der skal fremsættes lovforslag hurtigst muligt med ikrafttræden før den tidsfrist, der er fastsat i moder-/datterselskabsdirektivet. Initiativet forventes at træde i kraft senest 1. maj 2015.

Transfer pricing

Aftalepartierne er positivt indstillet over for tiltag, der øger gennemsigtigheden, forhindrer misbrug og skaber en mere fair fordeling af beskatningskompetencen. Væsentlige dele af BEPS-projektet (Base Erosion and Profit Shifting) i OECD-regi vedrører transfer pricing-området. Formålet er at sikre, at transfer pricing-regler i endnu højere grad medfører, at beskatning sker der, hvor værdien skabes. Danmark støtter på den baggrund arbejdet i BEPS-projektet.

Styrkelse af Projekt Skattely mv.

SKATs Projekt Skattely har identificeret og igangsat en række kontrolsager på udvalgte emneopdelte risikoområder. Fokus er på grænseoverskridende aktiviteter, der medvirker til manglende dansk beskatning, herunder afdækning af karakteristika ved ulovlig brug af skattelykonstruktioner.

Aftalepartierne er enige om at styrke Projekt Skattely ved at tilføre ekstra 3 mio. kr. i 2015 og 3,5 mio. kr. årligt fra 2016-18. Bevillingen udmøntes som en styrkelse af kontrolindsatsen i forhold til skatteforhold for fraflyttere og tilflyttere, undersøgelse af brugen af valutaudlændingekonti mv.

SKAT vil derudover igangsætte en undersøgelse af de lækkede dokumenter i forbindelse med Luxembourg-sagen. Dokumenter undersøges i forhold til, om der er tilfælde, hvor der bør afregnes skat i Danmark.

Kommanditselskaber

Kommanditselskaber er en selskabsform, der åbner mulighed for let at starte virksomhed i Danmark. Der har imidlertid været kritik af, at ejerforholdene i kommanditselskaberne (K/S'er) kan være uklare, og at selskaberne kan misbruges til hvidvask af udenlandske formuer.

Aftalepartierne finder på den baggrund, at der kan være behov for særlig bevågenhed i forhold til K/S'er.

Aftalepartierne har noteret sig, at det som led i Projekt Skattely undersøges, hvorvidt danske regler om K/S'er anvendes til brug for skattely over for andre lande. Kontrollen har både fokus på manglende danske skatteindtægter og strukturelle forhold i dansk skattetænkning i forhold til udlandet.

Aftalepartierne har endvidere noteret sig, at det nedsatte erhvervsbeskatningsudvalg bl.a. skal belyse evt. uhensigtsmæssigheder ved det nuværende regelsæt for beskatning af erhvervsindkomst og det afkast af investeringer, som erhvervsdrivende foretager i egne virksomheder.

Aftalepartierne tager samtidig til efterretning, at hvis mere end 50 pct. af kapitalen eller stemmerettighederne i et K/S besiddes af personer eller selskaber i et land, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med, eller som ikke er medlem af EU, bliver kommanditselskabet efter gældende regler anset for at være et fuldt skattepligtigt dansk selskab. Det dækker derfor de væsentligste situationer, hvor deltagerne i danske K/S'er er hjemmehørende i skattelylande.

Åbne skattelister

Det er vigtigt med åbenhed omkring selskabsskatten. Aftalepartierne er derfor enige om, at selskabsskattebetalingen fremover skal vises for flere indkomstår. I 2014 vises selskabsskatten for både 2012 og 2013. Frem mod 2017 vil man hvert år kunne se selskabsskatten flere år tilbage. Fra 2017 vil man kunne se 5 indkomstår ad gangen.

Grænseoverskridende skatterådgivning

Aftalepartierne tager til efterretning, at udvalget om styrket branche- og rådgiversamarbejde mod grænseoverskridende skatteunddragelse har udarbejdet fem anbefalinger for god grænseoverskridende skatterådgivning. Udvalget har haft deltagelse af repræsentanter fra myndigheder og rådgiverbranchen.

Anbefalingerne sætter fokus på rådgivers ansvar for ikke at rådgive om løsninger, som medvirker til grænseoverskridende skatteunddragelse. Samtidig er udvalget enige om, at en vedvarende kommunikationsindsats er en væsentlig og afgørende faktor for, at anbefalingerne kan gøre en forskel.