

Bekæmpelse af skattely – *et fælles ansvar*

Danmark og de øvrige nordiske lande har i flere år gået forrest i indsatsen mod grænseoverskridende skatteunddragelse og bekæmpelse af brugen af skattely-konstruktioner.

Regeringen har de seneste to år gennemført en systematisk indsats rettet mod både virksomheder og enkeltpersoners brug af skattely, og der er bl.a. vedtaget nye regler for revisor-dokumentation og skabt åbenhed om selskabernes skattebetaling.

Derudover har regeringen lukket tre konkrete skattehuller: Det er stoppet, at udenlandske kapitalfonde omgår beskatning af aktieudbytte. Det er sikret, at selskaber omfattes af fuld skattepligt, selvom de har ledelse i udlandet. Og der er sørget for, at danske gennemstrømningselskaber ikke bruges til at omgå andre landes udbyttebeskatning.

Danmark indgår løbende nye skatteinformationsudvekslingsaftaler med tidligere skattelylande. Regeringen lægger stor vægt på et styrket internationalt samarbejde mellem skattemyndigheder. Og regeringen arbejder målrettet for, at automatisk informationsudveksling bliver en global standard for både udviklede lande og udviklingslande.

Bekæmpelse af grænseoverskridende skatteunddragelse og ulovlig brug af skattely er samtidig et særskilt fokusområde, som prioriteres højt i SKAT's indsatsaktiviteter. SKAT har de seneste år gennemført en række større indsatsprojekter på området.

På trods af regeringens målrettede indsats udgør grænseoverskridende skatteunddragelse hos både enkeltpersoner og virksomheder i form af brug af skattely-lande fortsat en udfordring. Globaliseringen og den elektroniske samhandel på tværs af landegrænserne giver anledning til nye skattelykonstruktioner. Og skattespekulanter og visse skatterådgivere tager nye metoder i brug for at undgå at betale skat i Danmark.

Medvirken til skatteunddragelse er allerede i dag strafbart efter straffeloven og omfatter alle, der ved tilskyndelse, råd eller dåd har medvirket til gerningen, herunder også rådgivere. Sådelt rådgiveransvar findes således allerede i dag i lovgivningen. Nye afsløringer viser imidlertid, at det ikke er alle rådgivere, som er deres ansvar bevidst og handler efter det.

Der er således fortsat behov for at opprioritere og fokusere indsatsen mod den grænseoverskridende skatteunddragelse – både når det handler om den konkrete skattekontrol, lovgivningen på området og samarbejdet mellem myndighederne.

Faktaark

Den 12. november 2013

SKATTEMINISTERIET
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Tlf: 3392 3392

www.skm.dk
skm@skm.dk

På den baggrund fremlægger regeringen følgende nye initiativer til bekæmpelse af grænseoverskridende skatteunddragelse.

1. Styrket indsats i SKAT imod ulovlig brug af skattely

For yderligere at styrke indsatsen mod ulovlig brug af skattely igangsættes et nyt *skattelyprojekt* i SKAT, som har til formål at afdække karakteristika bag skattelykonstruktioner. Det skal medvirke til at skabe bedre muligheder for at identificere potentielle sager om beløb, der ulovligt holdes uden for dansk beskatning.

Med projektet prioriteres flere ressourcer til at gennemføre konkrete sager og undersøge mulighederne for optimal udnyttelse af nye og eksisterende internationale udvekslingsaftaler om skatteoplysninger, herunder fx dobbeltbeskatningsoverenskomster (DBO), Tax Information Exchange Agreements (TIEA-aftaler) og Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA), samt understøtte et øget samarbejde med brancheorganisationer og udenlandske skatteadministrationer for at få større indsigt i kendte skattelykonstruktioner.

Det forventes, at oplysninger fra ovenstående aktiviteter vil indebære et betydeligt antal nye sager om ulovlig brug af skattely.

Det nye skattely-projekt igangsættes 1. januar 2014. Der afsættes i alt 40 mio. kr. over de næste 4 år til projektet.

2. Nedsættelse af tværministeriel task-force mod ulovlig brug af skattely

Indsatsen mod skattely involverer flere forskellige danske myndigheder og ministerområder.

Der eksisterer allerede i dag et samarbejde mellem danske myndigheder i forhold til bekæmpelse af grænseoverskridende skatteunddragelse. Med henblik på at identificere mulige initiativer på tværs af myndigheder og i forhold til skatterådgivere nedsættes en tværministeriel task-force mod skattely med repræsentanter fra Skatteministeriet, Erhvervs- og Vækstministeriet, Justitsministeriet og Finansministeriet, herunder repræsentanter fra SKAT, Politiet, Anklagemyndigheden og Finanstilsynet mv.

Task-forcen skal blandt andet undersøge mulighederne for en bedre fremskaffelse og udveksling af *oplysninger* mellem myndigheder, herunder med særligt fokus på en bedre afdækning af ejerforhold samt bedre mulighed for at *spore betalinger*.

Task-forcen skal desuden afdække mulighederne for lovændringer, der kan modvirke ulovlig skatteplanlægning med såkaldte ”trusts” eller andre udenlandske fondskonstruktioner.

Task-forcen skal ydermere afdække muligheden for en lovændring, der gør det muligt for skattemyndighederne at genoptage sager om bindende svar (dvs. et svar fra skattemyndighederne, om hvad en handling vil betyde for en person eller virksomhed) om værdiansættelse, hvis aktivet inden udløbet af ligningsfristen afstås til en værdi, der væsentligt afviger fra den værdi, der er fastsat i det bindende svar.

Task-forcen skal medio 2014 udarbejde konkrete forslag til mulige nye initiativer, som kan styrke indsatsen imod skatteunddragelse i relation til skattely-lande.

3. Styrket branche- og rådgiversamarbejde

Medvirken til skatteunddragelse er allerede i dag strafbart efter straffeloven. Bestemmelsen gælder både overtrædelse af straffeloven og særlovgivningen. Straffen omfatter alle, der ved tilskyndelse, råd eller dåd har medvirket til gerningen, herunder også rådgivere. Som for alle andre lovovertrædelser er der krav om bevis for, at der foreligger en strafbar medvirken.

Det kan imidlertid være umuligt at bevise medvirken i form af rådgivning om økonomiske dispositioner, som endnu ikke er foretaget. Strengere straffe eller skærpet rådgiveransvar letter ikke bevisbyrden. Derfor er der behov for et øget samarbejde med rådgiver- og brancheorganisationerne på området.

Der etableres på den baggrund et *styrket branche- og rådgiversamarbejde* om grænseoverskridende skatteunddragelse mellem SKAT, Bagmandspolitiet, FSR – danske revisorer, Advokatsamfundet, Danske Advokater og Finansrådet. Branche- og rådgiversamarbejdet skal bl.a. behandle skatterådgivernes rolle og ansvar.

Skatteministeren indkalder organisationerne til et opstartsmøde, hvor bekæmpelsen af skatteunddragelse i relation til skattely-lande diskuteres.

Den overordnede målsætning for møderne er at få udarbejdet et kodeks for god skatterådgivning.