



Afrapportering fra den tværministerielle task force mod skattely - resumé

Rapport - resumé
6. november 2014

Skatteministeriet

Indhold

Resumé.....	3
Bedre internationalt myndighedssamarbejde og automatisk udveksling af oplysninger mellem skattemyndigheder	4
Øget åbenhed om ejerskab.....	4
Øget åbenhed om reelle ejere	4
Skærpede regler for ihændeleveraktier	4
Indføre beskatning af stifteren af trusts mv.	5
Opstramning i forhold til bindende svar om aktivers værdi.....	5

Resumé

Regeringen nedsatte i november 2013 den tværministerielle task force mod skattely. Task forcen fik til opgave at gennemgå den gældende lovgivning og praksis på området og udarbejde mulige initiativer til bekæmpelse af skatteunddragelse i relation til skattelylandene.

Det er task forcens overordnede vurdering, at:

- Grænseoverskridende skatteunddragelse bedst bekæmpes internationalt
- Grænseoverskridende skatteunddragelse alene kan begrænses, hvis der er en væsentlig opdagelsesrisiko ved at benytte skattely
- Manglende tilgængelighed af information udgør en barriere for bekæmpelsen af brugen af skattely

På den baggrund peger Task forcen overordnet på følgende initiativer:

- *Bedre internationalt myndighedssamarbejde og automatisk udveksling af oplysninger mellem skattemyndigheder.* Task forcen anbefaler, at EU-direktivet om en Common Reporting Standard (CRS) indføres som en global standard for indberetning og udveksling af oplysninger om finansielle konti
- *Øget åbenhed om ejerskab.* Task forcen anbefaler, at der oprettes et register over reelle ejere. Registret vil lette udvekslingen af oplysninger mellem skattemyndigheder i forskellige lande og samtidig fungere som et led i udmøntningen af det 4. hvidvaskdirektiv. Task forcen anbefaler endvidere, at muligheden for at udstede nye ihændehaveraktier afskaffes, samt at sanktionen for manglende registrering af eksisterende unoterede ihændehaveraktier skærpes
- *Indføre beskatning af stifteren af trusts mv.* Task forcen anbefaler, at der indføres beskatning af stifteren af den indkomst, der optjenes i trusten. Stifteren vil ikke blive beskattet, hvis der er tale om trusts til velgørende formål eller kommercielle trusts anvendt som kollektiv investeringsforening eller pensionsopsparing
- *Opstramning i forhold til bindende svar om aktivers værdi, herunder når aktiver føres ud af landet.* Task forcen anbefaler, at SKAT får mulighed for at se bort fra bindende svar om værdien af et aktiv, hvis det efterfølgende viser sig, at værdien af aktivet afviger væsentligt fra den fastsatte værdi i det bindende svar. Task forcen anbefaler endvidere, at gyldighedsperioden for et bindende svar om værdien af aktiver højst kan udgøre 6 måneder

Bedre internationalt myndighedssamarbejde og automatisk udveksling af oplysninger mellem skattemyndigheder

Den væsentligste barriere for at tilvejebringe bedre oplysninger om brugen af skattely er den manglende tilgængelige information *på tværs af landegrænser*.

OECD har udformet en global standard for indberetning og udveksling af oplysninger om finansielle konti, *Common Reporting Standard (CRS)*. Indførelsen af CRS vil betyde øget udveksling af skatteoplysninger. Dette er en væsentlig faktor for at forbedre SKATs mulighed for at bekæmpe skatteunddragelse gennem brug af skattely.

Der er på et EU-rådsmøde den 14. oktober 2014 opnået politisk enighed om direktivændringen om indførelse af CRS på EU-plan, så medlemslandene dermed indbyrdes skal udveksle oplysninger i overensstemmelse med CRS. Ændringsdirektivet forventes formelt vedtaget inden udgangen af 2014. Endvidere har 51 lande – herunder Danmark – den 29. oktober 2014 underskrevet en multilateral aftale om gennemførelse af CRS.

Task forcen anbefaler, at Danmark generelt arbejder for gennemførelse af CRS med henblik på, at så mange lande og områder som muligt implementerer standarden.

Øget åbenhed om ejerskab

Øget åbenhed om reelle ejere

Task forcen vurderer, at det vil være et effektivt redskab til bekæmpelse af skatteunddragelse, hvis SKAT får direkte adgang til oplysningerne om reelt ejerskab. Task forcen anbefaler på den baggrund, at der etableres et register over reelle ejere af selskaber og fonde forankret i Erhvervsstyrelsen. Et register giver mulighed for at håndtere fortrolige oplysninger og vil lette udveksling af oplysninger mellem skattemyndigheder i forskellige lande. Registeret fungerer samtidig som et led i udmøntningen af det 4. hvidvaskdirektiv.

Endvidere anbefaler task forcen, at der skabes hjemmel til at lade kommanditselskaber og andre virksomheder (i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder) omfatte af det kommende ejerregister over legale ejere. Dette sker for at skabe øget åbenhed om ejerskabet af kommanditselskaber, hvor der ikke er direkte adgang til information om ejerne bag kommanditselskaberne (komplementarer og kommanditisterne).

Skærpede regler for ihændeleveraktier

En anden mulighed for at sløre et ejerskab er gennem brugen af *ihændeleveraktier*. Ihændeleveraktier adskiller sig fra navneaktier ved, at selskabet ikke umiddelbart kender ejeren af aktien. Den historiske begrundelse for ihændeleveraktier er, at det lettede omsætningen af aktier, da navnnoteringen ikke skulle ændres ved enhver overdragelse. Den teknologiske udvikling har imidlertid medført, at dette ikke længere påvirker aktieomsætningen i nævneværdig grad. Samtidig er anonymiteten i strid med ønsket om øget åbenhed om ejerskab.

Task forcen anbefaler på den baggrund, at muligheden for at udstede nye ihændeleveraktier afskaffes.

Samtidig anbefaler task forcen, at de gældende regler om registrering af ejerskab for ihændeleveraktier udvides, så registreringspligten omfatter alle unoterede ihændeleveraktier – også unoterede

ihændeleveraktier udstedt af børsnoterede selskaber. Desuden anbefaler task forcen, at sanktionen for manglende registrering skærpes, så ejere af noterede ihændeleveraktier, der ikke registrerer sig i det kommende ejerregister over legale ejere, mister deres aktionærrettigheder. Der er tale om retten til at stemme ved generalforsamlingen, samt retten til at få udbetalt udbytte.

Der bør samtidigt gives hjemmel til, at skattemyndighederne kan hente oplysninger i værdipapircentralen om ejeren af noterede ihændeleveraktier i noterede selskaber. Dette vil betyde, at skattemyndighederne kan fastslå ejerskabet uden at stille nye krav til indberetning.

Indføre beskatning af stifteren af trusts mv.

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. 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.

Som et værn mod misbrug anbefaler task forcen derfor, at der indføres beskatning af stifteren af den indkomst, der optjenes i trusten. Hvis der er begunstigede i trusten, som modtager dele af afkastet (og beskattes heraf), vil denne del af indkomsten eventuelt kunne undtages fra beskatningen af stifteren. Stifteren vil ikke blive beskattet, hvis der er tale om trusts til velgørende formål eller kommercielle trusts anvendt som kollektiv investeringsforening eller pensionsopsparing.

Opstramning i forhold til bindende svar om aktivers værdi

SKAT kan efter anmodning give bindende svar om den skattemæssige virkning for spørgeren eller eventuelt for andre af spørgerens dispositioner, når SKAT i øvrigt har kompetence til at afgøre spørgsmålet. Adgangen til at få bindende svar omfatter også bindende svar om et aktivs værdi. Bindende svar herom vil reelt kun være relevant i forhold til overdragelser mellem interesseforbundne parter og ved fraflytning og tilflytning.

Der er eksempler på, at SKATs bindende svar er blevet brugt på en sådan måde, at der er opnået et bindende svar med en værdiansættelse, som ved et efterfølgende salg har vist sig at være meget lavt ansat. Fx kan fremhæves et tilfælde, hvor værdien af aktivet i det bindende svar var fastsat til et 3-cifret millionbeløb, og hvor aktivet 6 måneder senere blev solgt til det 10-dobbelte.

Task forcen anbefaler derfor, at skattemyndighederne får 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. Endvidere anbefaler task forcen, at gyldighedsperioden for et bindende svar om værdien af aktiver højst kan udgøre 6 måneder.

Det bindende svar kan kun bortfalde, når helt særlige grunde gør sig gældende, fx hvis det ved et efterfølgende salg til en uafhængig tredjemand inden for en given periode viser sig, at salgsprisen afviger markant fra værdien i det bindende svar. I en sådan situation 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 uændret.