



# Styrket indsats mod skattely

Bekæmpelse af grænse-  
overskridende skatteunddragelse  
og skattelykonstruktioner



# Styrket indsats mod skattely

Bekæmpelse af grænse-  
overskridende skatteunddragelse  
og skattelykonstruktioner

# Styrket indsats mod skattely

Bekæmpelse af grænseoverskridende skatteunddragelse  
og skattelykonstruktioner

# Skattely bekæmpes på flere niveauer

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. Forskning peger på, at der i Danmark sker skatteunddragelse gennem skattely for godt 3-5 mia. kr. årligt, opgjort som manglende beskatning af afkast af finansielle formuer, der er ført i skattely.

For at dæmme op for skattely nedsatte regeringen i november 2013 en tværministeriel task force mod skattely og tog samtidig initiativ til et styrket branche- og rådgiversamarbejde om grænseoverskridende skatterådgivning. Målet var at komme med anbefalinger til skærpede regler mod skattely samt udarbejde anbefalinger for god skatterådgivning.

Anbefalingerne om styrket branche- og rådgiversamarbejde er nu på plads, og den tværministerielle task force er klar med sine anbefalinger. På baggrund heraf fremlægger regeringen et ambitiøst udspil med initiativer til en styrket indsats mod skattely.

Regeringen vil blandt andet indføre øget åbenhed om reelle ejere af selskaber og fonde, hvilket vil gøre det sværere at sløre ejerskab og gemme skattepligtige værdier. Samtidig lægger regeringen op til åbenhed om ejerskab af kommanditselskaber, stop for udstedelse af nye ihændeleveraktier, styrket hvidvasktilsyn, samt en række andre initiativer, som samlet set skal bidrage til at dæmme op for skattely.

Samtidig indeholder udspillet nye anbefalinger for god rådgivning om grænseoverskridende skatteforhold, som er blevet udarbejdet i samarbejde med rådgiverbranchen.

Danmark er et af de lande i verden, hvor det er nemmest at drive virksomhed. Det skal det også være fremadrettet. Derfor har regeringen gennemført en række reformer, som sigter mod at gøre det lettere at starte og drive virksomhed i Danmark og styrke iværksætterkulturen, blandt andet *Skattereform 2012*, *Vækstplan DK fra 2013* og *Vækstpakke 2014*.

Lige så vel som regeringen ønsker, at det skal være nemt at drive virksomhed i Danmark, er det også regeringens ambition, at reglerne ikke misbruges. Det er regeringens klare holdning, at alle skal bidrage til fællesskabet, og derfor skal der dæmmes op for skatteunddragelse.

Det kræver en indsats på flere niveauer. Først og fremmest er det nødvendigt med samarbejde og tiltag på internationalt niveau, idet skatteunddragelse ved hjælp af skattely bedst bekæmpes internationalt. Samtidig skal myndighederne i de enkelte lande have effektive redskaber til rådighed i jagten på dem, der omgår beskatning ved at føre pengebeløb i skattely.

Regeringen har fulgt begge spor og har de seneste tre år gennemført en systematisk indsats rettet mod både virksomheders og enkeltpersoners brug af skattely.

Internationalt arbejder regeringen for at styrke samarbejdet mellem skattemyndigheder. Ambitionen er, at automatisk udveksling af skatteoplysninger mellem lande bliver en global standard for både udviklede lande og udviklingslande. Og Danmark indgår løbende nye skatteinformationsudvekslingsaftaler med tidligere skattelylande.

Samtidig er skattely et særskilt fokusområde, som prioriteres højt i SKATs indsatsaktiviteter. Bl.a. afsatte regeringen i november 2013 40 mio. kr. over perioden 2014-2017 til et nyt skattelyprojekt i SKAT, hvis formål er at skabe bedre mulighed for at identificere potentielle sager om grænseoverskridende skatteunddragelse, *jf. boks 1*.

### Boks 1.

#### Eksisterende skattelyindsats i SKAT

SKAT har i de senere år gennemført en række indsatsprojekter, som er møntet på at dæmme op for brugen af skattely. Følgende kan bl.a. fremhæves:

**Projekt Skattely.** Sidste år afsatte regeringen 40 mio. kr. til et nyt skattelyprojekt i SKAT, som kører i 2014-2017. Projektet skal afdække karakteristika bag skattelykonstruktioner og dermed skabe bedre mulighed for at identificere potentielle sager om grænseoverskridende skatteunddragelse. Det er endnu for tidligt at vurdere effekten af initiativet.

**Money Transfer.** Projekterne Money Transfer (2009-2013) samt Money Transfer II (2014-2016) undersøger pengeoverførsler mellem danske banker og banker i skattelylande via udenlandske kreditkort, bankoverførsler, smugling af penge over grænsen samt opfølgning og afslutning på tidligere projekter med fokus på skattely. Projekterne skal finde ikke-beskattede indtægter og formuer via transaktioner til og fra danske banker samt opdage anden svig som udspringer af transaktionerne. Projekt Money Transfer har i perioden 2009-2013 skønsmæssigt resulteret i et skatteprovenu på ca. 1,3 mia. kr. før tilbageløb. Projekt Money Transfer II har foreløbigt i 2014 skønsmæssigt resulteret i et skatteprovenu på 0,1 mia. kr. før tilbageløb.

**Transfer Pricing – Skattely.** Transfer pricing dækker over virksomheders interne handler mellem koncerner placeret i forskellige lande. SKAT undersøger i en række forskellige transfer pricing-relaterede projekter, om handlerne sker til armslængdepris for at sikre, at handlerne ikke benyttes til uretmæssigt at flytte indkomst ud af landet i skattely. Projekt Transfer Pricing – Skattely har i perioden 2012-2013 resulteret i et skatteprovenu på skønsmæssigt ca. 0,2 mia. kr. før tilbageløb.

**Projekt Kædesvig.** Projektet har til hensigt at modvirke kædesvig, som i udgangspunktet omhandler moms- og skattesvig i forbindelse med handler med arbejdsydelse mellem virksomheder, hvor der benyttes underentreprenører. Indsatsen mod organiseret kædesvig er fra 2013 blevet et fast driftsområde i SKAT. Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) har i 2013 nedsat en særlig task force vedrørende kædesvig. Projekt Kædesvig har i perioden 2009-2014 skønsmæssigt resulteret i et skatteprovenu på knap 1,9 mia. kr. før tilbageløb. Kædesvig er overvejende handel med ydelser indenfor landets grænser. Der er dog en række tilfælde, hvor udenlandske personer står bag virksomhederne.

På trods af regeringens målrettede indsats udgør grænseoverskridende skatteunddragelse hos både enkeltpersoner og virksomheder fortsat en udfordring. Der er således behov for fortsat at styrke indsatsen mod grænseoverskridende skatteunddragelse.

På den baggrund fremlægger regeringen en ambitiøs pakke med initiativer til bekæmpelse af grænseoverskridende skatteunddragelse gennem skattely, *jf. boks 2*.

## **Boks 2.**

### **Regeringens forslag til en styrket indsats mod skattely**

#### ***Offensiv dansk indsats på internationalt niveau***

- **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. Fx er det afgørende at have tilstrækkelig information om finansielle konti og overførsler af penge mellem lande, så skattemyndighederne kan identificere skattepligtige værdier. Regeringen arbejder derfor aktivt for at styrke udvekslingen af skatteoplysninger mellem myndigheder på tværs af landegrænser, bl.a. gennem implementering af EU-direktiv om indførelse af Common Reporting Standard (CRS) som er en global standard for indberetning og udveksling af oplysninger om finansielle konti.
- **Nye Informationsudvekslingsaftaler.** Regeringen indgår løbende nye bilaterale skatteinformationsudvekslingsaftaler med tidligere skattely, og mangler kun at indgå aftale med De Forende Arabiske Emirater (UAE).

#### ***Skærpede regler mod skattely***

- **Øget åbenhed om reelle ejere af selskaber og fonde.** Sløring af ejerskab er en forudsætning for at kunne gemme beløb i skattely. Øget åbenhed om de reelle ejere af selskaber og fonde kan bidrage væsentligt til at sikre bedre oplysninger til skattemyndighederne og derved øge opdagelsesrisikoen ved skatteunddragelse. Derfor vil regeringen skabe mere åbenhed om ejerskab ved at indføre et offentligt administreret register over reelle ejere. SKAT får direkte adgang til oplysningerne i registret.
- **Øget åbenhed om ejerskab af kommanditselskaber.** Kommanditselskaber er en særlig selskabsform, der åbner mulighed for hurtigt at kunne starte en virksomhed. Samtidig har det vist sig, at kommanditselskaber misbruges til hvidvask af udenlandske formuer. Derfor vil regeringen lade kommanditselskaber omfatte af registret over reelle ejere. Samtidig analyseres det, om kommanditselskaber også skal omfattes af det kommende register over legale ejere. Der indføres derfor en hjemmel til, at kommanditselskaber og andre virksomheder under lov om visse erhvervsdrivende virksomheder kan blive omfattet af det kommende register over legale ejere.
- **Skærpede regler for ihændeleveraktier.** Ihændeleveraktier er defineret ved, at selskabet ikke kender ejeren – i modsætning til navneaktier. Derfor kan ihændeleveraktier misbruges til sløring af ejerskab og dermed til skatteunddragelse. For at skabe yderligere åbenhed om ejerskab vil regeringen afskaffe muligheden for at udstede nye ihændeleveraktier, samt skærpe sanktionen ved manglende registrering af eksisterende unoterede ihændeleveraktier. Endvide-

re skal SKAT have bedre adgang til Værdipapircentralens oplysninger om ejere af noterede ihæندهaveraktier i børsnoterede selskaber. Dermed vil skattemyndighederne bedre kunne fastslå ejerskab for denne gruppe aktier, men uden at stille nye krav om indberetning.

- **Indførelse af beskatning af stifteren af trusts mv.** Trusts er ikke anerkendt i dansk ret. I trust 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. Dermed kan trusts anvendes som redskab til aggressiv skatteplanlægning. Derfor vil regeringen indføre beskatning af stifteren af indkomst optjent i trusten.
- **Fair beskatning når aktiver føres ud af landet.** SKAT kan i visse tilfælde give bindende svar om den skattemæssige virkning ved værdiansættelse af aktiver. Bindende svar herom er reelt kun relevant, når aktiver overdrages mellem interesseforbundne parter eller flyttes ind og ud af landet. Der har været eksempler, hvor den faktiske værdi af et aktiv, der er ført ud af Danmark, efterfølgende har vist sig at være 10 gange større end den fastsatte værdi i det bindende svar. Derfor vil regeringen give skattemyndighederne mulighed for at se bort fra et bindende svar ved skatteansættelsen, hvis det efterfølgende viser sig, at værdien af aktivet væsentligt overstiger den fastsatte værdi i det bindende svar. Samtidig indføres en maksimal gyldighedsperiode for bindende svar på 6 måneder. Reglerne vil fremgå af det bindende svar, så der er klarhed om retningslinjerne.
- **Styrket hvidvasktilsyn.** Skatteunddragelse i forbindelse med kædesvig indbefatter ofte overførsel af overskud til udlandet (hvidvask). Regeringen foreslår derfor, at Erhvervsstyrelsens hvidvasktilsyn styrkes i form af flere kontroller af virksomheder og bedre muligheder for uanmeldte kontrolbesøg. Endvidere vil regeringen igangsætte en analyse af brugen af iværksætter-selskaber, herunder om selskabsformen anvendes som tilsigtet.

#### **Anbefalinger for grænseoverskridende skatterådgivning.**

Regeringens nedsatte i november 2013 et udvalg om styrket branche- og rådgiversamarbejde mod grænseoverskridende skatteunddragelse. Udvalget har haft deltagelse af repræsentanter fra myndigheder og rådgiverbranchen og har udarbejdet fem anbefalinger for grænseoverskridende skatterådgivning. Anbefalingerne kan være med til at sætte fokus på rådgivers ansvar for ikke at rådgive om løsninger, som medvirker til grænseoverskridende skatteunddragelse. Samtidig er udvalget enig om, at en vedvarende kommunikationsindsats er en væsentlig og afgørende faktor for, at anbefalingerne kan gøre en forskel.

# Faktaark

1. Anbefalinger fra den tværministerielle task force mod skattely
2. Offensiv indsats på internationalt niveau
3. Øget åbenhed om reelle ejere
4. Øget åbenhed om ejerskabet af kommanditselskaber
5. Skærpede regler for ihænderaktier
6. Skat på stifteren af trusts skal mindske mulighederne for aggressiv skatteplanlægning
7. Fair beskatning, når aktiver føres ud af landet
8. Styrket hvidvasktilsyn
9. Anbefalinger for grænseoverskridende skatterådgivning



## Anbefalinger fra den tværministerielle task force mod skattely

Regeringen nedsatte i november 2013 en tværministeriel 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 anbefaler task forcen følgende:

- **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.** *Øget åbenhed om reelle ejere.* Task forcen anbefaler, at der oprettes et register over reelle ejere af selskaber og fonde. Registret vil lette udvekslingen af oplysninger mellem skattemyndigheder i forskellige lande og samtidig fungere som et led i udmøntningen af det 4. hvidvaskdirektiv

*Skærpede regler for ihændehaberaktier.* Task forcen anbefaler bl.a., at muligheden for at udstede nye ihændehaberaktier afskaffes, samt at sanktionen for manglende registrering af eksisterende unoterede ihændehaberaktier skærpes

- **Indførelse af 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. Bindende svar har fx betydning, når aktiver føres ud af landet. Task forcen anbefaler endvidere, at gyldighedsperioden for et bindende svar om værdien af aktiver højst kan udgøre 6 måneder

## Offensiv indsats på internationalt niveau

Skatteunddragelse gennem skattely bekæmpes bedst internationalt. Regeringen har derfor, siden den tiltrådte, arbejdet aktivt internationalt for at styrke indsatsen mod skattely, og dette arbejde skal fortsætte fremadrettet.

### Automatisk udveksling af oplysninger mellem skattemyndigheder

Manglende tilgængelighed af information på tværs af landegrænser udgør en væsentlig barriere for bekæmpelsen af brugen af skattely. Uden den nødvendige information om fx finansielle konti og pengeoverførsler mellem lande, er det svært for skattemyndighederne at identificere værdier, som forsøges holdt skjult. Det er således særligt på dette område, at regeringen vil arbejde fremadrettet.

#### *Arbejdet i OECD*

OECD har – med opbakning fra G20 – udformet en global standard for indberetning og udveksling af oplysninger om finansielle konti, *Common Reporting Standard (CRS)*, inspireret af FATCA-modellen, som anvendes af USA (*Foreign Account Tax Compliance Act*). Her skal alle lande og områder med væsentlige finansielle centre – herunder også lande med bankhemmelighed – acceptere automatisk informationsudveksling med USA. Danmark underskrev den 9. november 2012, som det andet land i verden, en FATCA-aftale med USA.

Indførelsen af CRS vil betyde øget udveksling af skatteoplysninger, hvilket er væsentligt for at forbedre SKATs mulighed for at bekæmpe skatteunddragelse gennem skattely. CRS indeholder bl.a. krav om, at indberetninger vedrørende finansielle konti ejet af passive selskaber mv. skal omfatte oplysninger om de kontrollerende personer i disse selskaber mv. Det medfører en forbedret mulighed for at bekæmpe skatteunddragelse gennem brug af forskellige selskabskonstruktioner.

Regeringen vil arbejde for gennemførelse af CRS på globalt plan med henblik på, at så mange lande som muligt implementerer standarden. UK, Tyskland, Frankrig, Spanien og Italien har etableret en gruppe af lande under navnet *Early Adopters Group*, som ønsker at implementere modellen allerede fra 2016. En stadigt voksende gruppe af lande, herunder Danmark, har tilsluttet sig *Early Adopters Group*, som pt. tæller mere end 50 medlemmer. Målet er, at så mange lande som muligt tilslutter sig aftalen, og regeringen vil arbejde aktivt for, at det sker.

#### *Arbejdet i EU*

I EU er der opnået politisk enighed om at indføre CRS via en ændring af direktivet om administrativt samarbejde (DAC). Ændringen ventes vedtaget inden udgangen af indeværende år.

### Informationsudvekslingsaftaler

Regeringen indgår løbende nye bilaterale skatteinformationsudvekslingsaftaler med tidligere skattely. I dag har Danmark 44 skatteinformationsaftaler med lande og jurisdiktioner, som har vigtige finansielle centre, og dermed har kunnet bruges som skattely. Danmark mangler kun at indgå aftale med De Forende Arabiske Emirater (UAE).

## Øget åbenhed om reelle ejere

Sløring af ejerskab for personer og selskaber er en forudsætning for at kunne gemme beløb i skattely. Derfor vil regeringen skabe større åbenhed om ejerskab ved at indføre et register over såkaldte reelle ejere af selskaber og fonde.

### Baggrund

Sløring af ejerskab for personer og selskaber anvendes til at gemme beløb i skattely. Øget åbenhed om *reelt* ejerskab i selskaber og fonde kan bidrage væsentligt til at sikre bedre oplysninger til skattemyndighederne og derved øge opdagelsesrisikoen ved skatteunddragelse. En højere opdagelsesrisiko er central i kampen mod skatteunddragelse.

Ved *reelle ejere* menes de personer, der reelt kontrollerer en juridisk person (herunder et selskab eller en fond). Dette begreb afviger dermed fra begrebet *legale ejere*. De legale ejere er de personer eller selskaber, der ud fra en formel betragtning ejer aktierne eller andre ejerandele end den juridiske person.

I dag kan de danske myndigheder forsøge at spore det reelle ejerskab ved at anmode selskaber om oplysninger eller ved at anmode om oplysninger i hvert land i ejerskabskæden. Dette er ofte en langsommelig og ineffektiv proces, som kan kræve mange anmodninger om udveksling af oplysninger.

Et effektivt redskab til bekæmpelse af skatteunddragelse, vil dermed være at etablere et *register over reelle ejere*. Et register giver mulighed for at håndtere fortrolige oplysninger og vil lette udveksling af oplysninger mellem skattemyndigheder i forskellige lande, samtidig med at det er muligt at søge på specifikke personer. Den tværministerielle task force mod skattely har også peget på, at et register vil være et effektivt redskab for myndighederne. Registret fungerer samtidig som udmøntningen af det 4. hvidvaskdirektiv.

### Løsning

Gennemsigtighed er et vigtigt redskab til at sikre, at selskaber ikke misbruges til fx skatteunddragelse. Regeringen vil derfor skabe øget åbenhed om ejerskab ved at etablere et register over reelle ejere af selskaber og fonde i Erhvervsstyrelsen. Dette skal bidrage væsentligt til at sikre bedre oplysninger til myndighederne samt øge opdagelsesrisikoen for ulovlige skattelykonstruktioner.

Registret udvikles i løbet af 2015 med henblik på, at den nødvendige lovgivning kan fremsættes i efteråret 2015. Det skal ses i lyset af, at forhandlingerne af forslaget til 4. hvidvaskdirektivet fortsat pågår og forventes afsluttet ultimo 2014.

## Øget åbenhed om ejerskab af kommanditselskaber

Kommanditselskaber skal ikke kunne misbruges til hvidvask af udenlandske formuer. Derfor vil regeringen skabe øget åbenhed om ejerskabet ved, at kommanditselskaber omfattes af det foreslåede register over reelle ejere. Samtidig skabes der hjemmel til, at kommanditselskaber kan blive omfattet af det kommende register over legale ejere.

### Baggrund

Kommanditselskaber er en særlig selskabsform, der åbner mulighed for hurtigt og let at starte en virksomhed og tiltrække udenlandsk kapital til Danmark. Kommanditselskaber er karakteriseret ved, at nogen af deltagerne i virksomheden hæfter personligt (med hele deres formue), kaldet *komplementarer*, mens andre deltagere alene hæfter med de penge, deltagerne har indskudt i selskabet, kaldet *kommanditister*. Kommanditselskaber er omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, og loven stiller ingen materielle (indholdsmæssige) krav til selskabsformen, som i stedet bygger på aftalefrihed.

En andel af disse selskaber skal selskabsregistreres hos Erhvervsstyrelsen, hvis deres komplementar er et kapitalselskab (aktie- og anpartsselskaber). De øvrige skal kun registreres, hvis de har skatte- og afgiftsmæssige pligter. Kommanditselskaber er ikke omfattet af det kommende register over legale ejere. Dette register vil omfatte selskaber, som er omfattet af selskabsloven, bl.a. aktieselskaber, anpartsselskaber og iværksætterselskaber.

Der har været kritik af, at man ikke kender ejerne bag kommanditselskaberne, herunder at de ikke er omfattet af det kommende register over legale ejere, og at kommanditselskaberne derfor kan anvendes til hvidvask af udenlandske formuer.

Regeringen har allerede taget initiativer i forhold til kommanditselskaber. I 2012 blev reglerne i skattekontrolloven ændret, så kommanditselskaberne er forpligtede til at føre lister over ejere og deltagere i selskabet. Det blev gjort for at sikre, at Danmark lever op til de internationale forpligtelser vedrørende udveksling af oplysninger. Disse lister skal udleveres til SKAT på anmodning. Samtidig har SKAT igangsat en undersøgelse, hvor der ses på, om danske kommanditselskaber misbruges til international skatteunddragelse.

### Løsning

Der etableres åbenhed om ejerskab af kommanditselskaber. Derfor vil regeringen lade kommanditselskaber og andre virksomheder under lov om visse erhvervsdrivende virksomheder være omfattet af det kommende register over reelle ejere. Endvidere skabes der hjemmel til, at kommanditselskaber kan blive omfattet af det foreslåede register over legale ejere.

Erhvervs- og vækstministeren har bedt Erhvervsstyrelsen foretage en analyse af kommanditselskaber og andre virksomheder, der er omfattet af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, herunder misbrug til hvidvask af udenlandske formuer mv. Analysen vil se på, om kommanditselskaber også skal omfattes af det kommende register over legale ejere.

## Skærpede regler for ihænderaktier

Ihænderaktier kan misbruges til sløring af ejerskab og derigennem til skatteunddragelse. Derfor vil regeringen afskaffe muligheden for at udstede nye ihænderaktier, samt skærpe sanktionen ved manglende registrering af eksisterende unoterede ihænderaktier.

### Baggrund

Ihænderaktier er kendetegnet ved, at selskabet ikke kender ejeren. Den historiske begrundelse for ihænderaktier har været, at det lettede aktieomsætningen, når navnenoteringen ikke skulle ændres ved enhver overdragelse, samtidig med at det var muligt at være 'anonym' ejer. Den teknologiske udvikling har dog medført, at navnenotering ikke længere påvirker omsætningen i nævneværdig grad. Anonymitet er samtidig i strid med regeringens ønske om øget åbenhed, og anonymiteten muliggør skatteunddragelse. Det er i flere sammenhænge relevant for myndighederne at vide, hvem der ejer aktierne i et selskab.

Der skelnes mellem ihænderaktier i unoterede selskaber og i børsnoterede selskaber. De børsnoterede selskaber kan både have noterede og unoterede ihænderaktier.

I dag skal ejere af ihænderaktier lade sig registrere i registret over legale ejere, der træder i kraft i december 2014. For ejere med en ejerandel på over 5 pct. skal der ske registrering af ihænderaktier i både børsnoterede og unoterede selskaber. Hvis ejerandelen er under 5 pct., skal der ske registrering i en særlig lukket del af det kommende register over legale ejere, men alene hvis der er tale om ihænderaktier i unoterede selskaber. Registreringen sker direkte fra ejeren af en ihænderaktie til registret, så identiteten på ejeren fortsat vil være ukendt for selskabet. Det er vurderingen, at de nuværende sanktionsregler for manglende registrering ikke er tilstrækkelige til effektivt at sikre registrering af ejerskab.

Den tværministerielle task force anbefaler helt at afskaffe nye ihænderaktier samt at indføre lovgivning, der understøtter offentlige myndigheders adgang til oplysninger om ejere af eksisterende ihænderaktier. Det svarer til anbefalingerne fra OECD's Global Forum on Transparency and Exchange of Information.

### Løsning

Den gældende lovgivning skaber ikke tilstrækkelig åbenhed om ejerskabet af ihænderaktier. Regeringen vil derfor helt afskaffe muligheden for at udstede nye ihænderaktier.

Regeringen vil endvidere skærpe sanktionen for ejere af unoterede ihænderaktier, som ikke registrerer sig i det kommende register over legale ejere. Sanktionen består i, aktionæren mister sine rettigheder til at stemme på generalforsamlingen og få udbetalt udbytte. Som led heri vil regeringen indføre registreringspligt af ejerskab for unoterede ihænderaktier i børsnoterede selskaber.

Regeringen vil samtidig skabe hjemmel til, at skattemyndighederne får bedre adgang til at hente oplysninger i værdipapircentralen om ejere af noterede ihænderaktier i noterede selskaber. Dermed vil skattemyndighederne få bedre muligheder for at fastslå ejerskabet for denne gruppe aktionærer uden at stille nye krav om indberetning.

## 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. Det betyder, at en trust kan give mulighed for aggressiv skatteplanlægning. Derfor vil regeringen indføre beskatning af stifteren af indkomst optjent i trusten. Det vil samtidig øge tilskyndelsen til at vælge en mere gennemsigtig fondskonstruktion.

### Baggrund

Det er muligt at oprette en trust i udlandet, hvor stifteren opretholder adgang til at disponere over formuen. En trust er ikke et begreb, der anerkendes i den danske lovgivning, men udspringer af engelsk ret. Trusten eksisterer i dag i en lang række *Common Law-lande* rundt omkring i verden, herunder i de tidligere britiske kolonier, USA, Canada m.fl.

En trust er kendetegnet ved, at en anden person (stifteren) overfører aktiver til en person (trustee), idet stifteren instruerer trustee om at forvalte aktiverne til fordel for en eller flere begunstigede. Trustee har ejendomsretten til at råde over de overførte aktiver, og de begunstigede har den økonomiske ejendomsret.

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 som nævnt ikke anerkendt i dansk ret. Trust kan give 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.

### Løsning

Regeringen vil indføre beskatning af stifteren af indkomst optjent i trusten. 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.

## Fair beskatning, når aktiver føres ud af landet

SKAT kan i visse tilfælde give et såkaldt bindende svar om den skattemæssige virkning ved værdiansættelse af aktiver. Det betyder, at SKAT binder sig til at beskatte et aktiv ud fra en fastsat værdi. Der har været eksempler, hvor den faktiske værdi af et aktiv, der er ført ud af Danmark, efterfølgende har vist sig at være 10 gange større end den fastsatte værdi i SKATs bindende svar. Det kan betyde, at der flyttes værdier ud af Danmark, som burde have udløst større beskatning her i landet. Derfor vil regeringen give SKAT mulighed for at se bort fra et bindende svar, hvis det efterfølgende viser sig, at værdien af aktivet afviger væsentligt fra den fastsatte værdi i det bindende svar. Samtidig indføres en maksimal gyldighedsperiode for bindende svar på 6 måneder.

### Baggrund

I dag kan SKAT 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. 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.

Med den gældende praksis er udgangspunktet, at et bindende svar er bindende i 5 år. Det er dog muligt konkret at fastsætte en kortere gyldighedsperiode.

### Løsning

For at imødegå udfordringen med for lave værdiansættelser foreslår regeringen, 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. Samtidig foreslår regeringen en gyldighedsperiode for disse typer af bindende svar på højest 6 måneder. Opstramningen svarer til anbefalingen fra den tværministerielle task force mod skattely.

Det bindende svar kan kun bortfalde, når helt særlige forhold gør sig gældende. For at det bindende svar kan bortfalde, kræver det, at der inden for den normale ligningsfrist (fristen for adgang til at revidere en skatteansættelse) er konstateret en værdistigning, der overstiger en nærmere fastsat procent- og faktisk beløbsgrænse. Samtidig kan der være mellemiggende forhold, som kan sandsynliggøre, at værdistigningen er fuldt berettiget. Dvs. et bindende svar vil ikke bortfalde automatisk, blot fordi grænsen er overskredet. 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.

## Styrket hvidvasktilsyn

Kædesvig indbefatter ofte hvidvask i form overførsel af overskud til udlandet. Udfordringerne med kædesvig vurderes at være voksende. Regeringen foreslår derfor, at Erhvervsstyrelsens hvidvasktilsyn styrkes i form af flere kontroller af virksomheder og bedre muligheder for uanmeldte kontrolbesøg.

### Baggrund

Skatteunddragelse i forbindelse med kædesvig indbefatter ofte overførsel af overskud til udlandet (hvidvask). Det ulovligt oparbejdede overskud blev tidligere overført til udlandet gennem finansielle virksomheder, hvorfor hvidvasktilsynet over for finansielle virksomheder er blevet forstærket. Det er nu vurderingen, at hvidvask i stigende grad sker gennem andre typer af virksomheder såsom vekselkontorer, selskabsfabrikanter og kontorhoteller mv.

Erhvervsstyrelsens hvidvasktilsyn omfatter vekselkontorer, ejendomsmæglere, revisorer, skatterådgivere og eksterne bogholdere samt de såkaldte serviceproviders, herunder bl.a. selskabsfabrikanter og kontorhoteller.

Hvidvaskloven indebærer bl.a., at virksomhederne skal være opmærksomme på deres kunders aktiviteter og give underretning til SØIK (Særlig Økonomisk og International Kriminalitet) i tilfælde af mistanke om, at en kundes aktiviteter har tilknytning til hvidvask. Herudover indeholder loven en række regler om, at virksomheder skal sørge for at identificere og legitimere deres kunder, ligesom virksomhederne skal have udarbejdet interne politikker og forretningsgange i relation til hvidvask. Erhvervsstyrelsen fører tilsyn med overholdelsen heraf.

Erhvervsstyrelsen har i dag ikke hjemmel i hvidvaskloven til at foretage uanmeldte kontrolbesøg hos ejendomsmæglere, revisorer, skatterådgivere og eksterne bogholdere samt de såkaldte serviceproviders, som det er muligt overfor vekselkontorer og finansielle virksomheder. En gennemgang af Erhvervsstyrelsens tilsynsbesøg i 2013 viser, at der i 2/3 af tilfældene var mangler i forhold til hvidvasklovgivningen, der medførte påbud, og at der i mere end halvdelen af tilfældene var tale om mangler, der medførte politianmeldelse.

### Løsning

Regeringen vil styrke hvidvasktilsynet i Erhvervsstyrelsen væsentligt. Det sker ved, at der tilføres 4 mio. kr. årligt til hvidvasktilsynet, så der kan gennemføres flere kontroller. Samtidig vil Erhvervsstyrelsen få hjemmel til at foretage uanmeldte kontrolbesøg overfor ejendomsmæglere, revisorer, skatterådgivere og eksterne bogholdere samt de såkaldte serviceproviders. Det styrkede hvidvasktilsyn vil indebære både flere kontroller af virksomheder og styrkede redskaber i form af mulighed for uanmeldte kontrolbesøg. Det skal væsentligt øge risikoen for at opdage snyd og mangelfulde procedurer ude i virksomhederne og derved føre til en øget overholdelse af hvidvaskreglerne.

Desuden vil regeringen igangsætte en analyse af brugen af de såkaldte iværksætterselskaber, herunder om selskabsformen anvendes som tilsigtet. Det skyldes, at iværksætterselskaber er blevet kritiseret for at gøre det lettere at snyde kreditorer.



## Anbefalinger for grænseoverskridende skatterådgivning

Regeringen nedsatte i november 2013 – som led i udspillet mod skattely – et udvalg om styrket branche- og rådgiversamarbejde mod grænseoverskridende skatteunddragelse. Udvalget har haft deltagelse af repræsentanter fra myndigheder og rådgiverbranchen, og har udarbejdet fem anbefalinger for grænseoverskridende skatterådgivning.

### Baggrund

Regeringen nedsatte i november 2013 – som led i udspillet mod skattely – et udvalg om styrket branche- og rådgiversamarbejde mod grænseoverskridende skatteunddragelse.

Udvalget om styrket branche- og rådgiversamarbejde har bl.a. haft fokus på skatterådgiverens rolle i forhold til ikke at rådgive om løsninger, der medvirker til grænseoverskridende skatteunddragelse. Udvalget har haft deltagelse af SKAT (formand), Skatteministeriets departement, SØIK (Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet), FSR – danske revisorer, Advokatsamfundet, Danske Advokater, Finansrådet samt Forsikring og Pension.

Den overordnede målsætning for udvalgets arbejde har været at udarbejde et sæt anbefalinger for god skatterådgivning, som kan være med til at sætte fokus på rådgivers ansvar for ikke at rådgive om løsninger, der medvirker til grænseoverskridende skatteunddragelse.

Udvalget har pointeret, at skatterådgivning ikke bør omfatte initiativer, der fører til skatteunddragelse. Samtidig er udvalget enig om, at skatterådgivning omfatter tilladelig og lovlig skatteplanlægning, som ligger inden for de rammer, en rådgiver skal følge i forhold til sin klient.

### Anbefalinger for grænseoverskridende skatterådgivning

Udvalget har udarbejdet fem anbefalinger for grænseoverskridende skatterådgivning:

- Skatterådgivning bør i videst mulig udstrækning ske på baggrund af den fornødne information om de faktiske forhold. I tilfælde af, at rådgivning ydes på generel basis uden orientering om de faktiske forhold og uden præcis viden om den påtænkte anvendelse af rådgivningen, bør rådgiveren udvise særlig opmærksomhed.
- Skatterådgiveren bør ligeledes udvise særlig opmærksomhed, såfremt der efterspørges usædvanlige løsninger, eller rådgivningen involverer brug af såkaldte skattelylande.
- Enhver skatterådgivning bør forudsætte, at samtlige relevante informationer kan tåle dagens lys. Det er uacceptabelt at basere sin rådgivning på, at et forhold ikke opdages.
- Såfremt der er rimelig anledning til tvivl om den skatteretlige vurdering, og den ikke afklares, bør rådgivningen indeholde en bemærkning om dette. Om der bør foretages en nærmere vurdering af risikoen for, at SKAT anfægter den skatteretlige vurdering afhænger af det konkrete opdrag og den konkrete kundes forhold.

- Rådgiver bør efter omstændighederne overveje relevante spørgsmål udover den konkrete skattemæssige behandling, eksempelvis risiko for negativ omtale. Den nærmere afgrænsning af dette afhænger af det konkrete opdrag, og den konkrete kundes forhold.

Udvalget er samtidig enig om, at en vedvarende *kommunikationsindsats* er en væsentlig og afgørende faktor for, at anbefalingerne kan gøre en forskel.

# **Styrket indsats mod skattely**

## Bekæmpelse af grænseoverskridende skatteunddragelse og skattelykonstruktioner

2014/15:5

**Henvendelse om udgivelsen kan i øvrigt ske til**

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Tlf.: 33 92 33 92  
E-mail: [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)

**Elektronisk publikation**

978-87-93214-40-8

**Design af omslag**

e-Types & e-Types Daily

**Foto**

Arkiv

**Web**

Publikationen kan hentes på  
[skm.dk](http://skm.dk)



