

Aftale om styrket indsats mod international skatteunddragelse

En effektiv indsats mod international skatteunddragelse kræver først og fremmest, at myndighederne har adgang til oplysninger. Derfor er internationalt samarbejde om udveksling af oplysninger en forudsætning for denne indsats. Samtidig skal den nationale lovgivning være robust nok til at imødegå forsøg på at unddrage beskatning. Stærkt internationalt samarbejde og robust lovgivning udgør således rammerne for en effektiv indsats mod international skatteunddragelse. Inden for disse rammer er det afgørende, at skattemyndighederne har en tilstrækkelig fokuseret indsats og ressourcer til at sikre en effektiv kontrol.

Regeringen (Venstre, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti) samt Socialdemokratiet, Dansk Folkeparti, Enhedslisten, Alternativet, Radikale Venstre og SF er på den baggrund enige om at styrke indsatsen mod international skatteunddragelse gennem et stærkt internationalt samarbejde, robust lovgivning og en effektiv kontrol.

Offensiv indsats på internationalt niveau

Internationalt samarbejde, fælles regler, offentlig tilgængelig information og udveksling af informationer mellem skattemyndigheder på tværs af lande er afgørende for en stærk, vedvarende og målrettet indsats mod international skatteunddragelse.

Aftalepartierne noterer sig, at der i de senere år har været stor fremdrift i fora som OECD og EU. Særligt når det gælder aftaler om udveksling af informationer og data mellem lande. Aftalepartierne er enige om, at det internationale samarbejde fortsat skal prioriteres højt. Fokus for den fremadrettede indsats vil være, at Danmark arbejder aktivt for at sikre implementering af indgåede aftaler og vedtagelse af yderligere internationale tiltag.

Det indebærer blandt andet, at regeringen i juni 2017 skriver under på OECD's multilaterale konvention til implementering af de BEPS-elementer, der vedrører dobbeltbeskatningsoverenskomster. Derudover skal OECD- standarderne og anbefalingerne implementeres i Danmark, blandt andet gennem EU's skatteundgåelsesdirektiver (ATAD 1 og 2), der skal implementeres i dansk lov i kommende folketingsår. Disse tiltag vil indebære, at andre lande på linje med Danmark implementer tiltag mod skatteundgåelse, fx anti-misbrugsklausuler og CFC-lovgivning. Danmark vil også støtte implementeringen af arbejdet med etablering af registre over reelle ejere i EU og OECD samt støtte pilotprojekt om etablering af et globalt register over reelle ejere.

Aftalepartierne noterer sig desuden, at Danmark fra september 2017 begynder at udveksle CRS-oplysninger om finansielle konti og i 2018 vil starte udveksling af land for land-rapporteringer mellem skattemyndighederne. Aftalepartierne er desuden enige om, at regeringen skal støtte op om EU-forslaget om offentlig land for land-rapportering om bl.a. aktiviteter, ansatte, omsætning, overskud/underskud og skattebetalinger, så dette kan træde i kraft i 2019/20, samt støtte det internationale samarbejde i EU og OECD om en sortlistning af skattely-lande.

Aftalepartierne er samtidig enige om, at Danmark skal arbejde for, at EU lægger pres på de lande, der måtte blive opført på EU's sortliste over skattely, som forventes færdig ved udgangen af 2017, herunder at Danmark foreslår, at bekæmpelse af skatteundgåelse indgår i en koordineret og sammentænkt udenrigspolitisk tilgang fra EU's side over for de pågældende tredjelande på sortlisten.

Aftalepartierne er desuden enige om, at Danmark skal arbejde for, at udviklingslandene i stigende grad gives mulighed for at mobilisere egne ressourcer gennem opbygning af nationale skattesystemer og bekæmpelse af skattely, jf. regeringens udviklingspolitiske og humanitære strategi, "Verden 2030". Aftalepartierne finder det væsentligt, at udviklingslande kan tage del i de internationale tiltag mod skatteunddragelse på lige fod med OECD-medlemslandene i forhold til eksempelvis aftaler om udveksling af informationer og data mellem landene. En forudsætning herfor er, at landene tilslutter og efterlever de relevante konventioner. Aftalen bidrager til opfyldelse af verdensmål 16 om effektive institutioner og bekæmpelse af ulovlige pengestrømme og verdensmål 17 om øget resourcemobilisering og skatteopkrævning.

Aftalepartierne noterer sig, at Danmark i forhandlingerne om dobbeltbeskatningsoverenskomster tager udgangspunkt i OECD's modeloverenskomst, men kan inddrage elementer af FN's modeloverenskomst, hvis disse elementer i tilsvarende grad også indgår i overenskomster med sammenlignelige lande.

Aftalepartierne er enige om, at regeringen skal arbejde aktivt for en evaluering i OECD af, hvorvidt de gennemførte tiltag er effektive nok, samt tager hensyn til de særlige forhold som gælder for udviklingslandene, når der er opnået tilstrækkeligt erfaringsgrundlag.

Robust lovgivning i Danmark

Den danske lovgivning skal være tilstrækkelig robust til at imødegå international skatteunddragelse ved brug af skattely. Skattelovrådet er derfor som sin første opgave i gang med at vurdere, hvorvidt der er behov for ændringer af dansk skattelovgivning på dette felt.

Skærpet rådgiveransvar

Aftalepartierne er enige om, at der i forhold til dansk lovgivning er behov for, at Skattelovrådet i særlig grad har fokus rådgivernes rolle og får tilvejebragt et kvalificeret grundlag for at vurdere yderligere tiltag.

I denne analyse skal tillige indgå en vurdering af 10 forslag fra FSR-Danske Revisorer, der skal skabe synlighed omkring skatterådgivning. Det drejer sig bl.a. om forslag om oprettelse af en offentlig tilgængelig liste over skatterådgivere, der opererer på det danske marked, et fælles etisk regelsæt for skatterådgivere og en pligt for alle skatterådgivere til at offentliggøre, hvilke kunder de arbejder for.

Aftalepartierne noterer sig i særdeleshed FSR-Danske Revisorerers forslag om at indføre en oplysningspligt for rådgivere i forbindelse med rådgivning om forretningsmodeller ved brug af skattely (OECDs actionplan nr. 12 - Mandatory Disclosure) med henblik på, at opdagelsesrisikoen skal øges gennem en højere grad af åbenhed. Aftalepartierne er enige om, at Skattelovrådet skal analysere behovet herfor, samt hvordan en eventuel regulering mest hensigtsmæssigt indrettes.

Rådgivere, der gennem deres rådgivning medvirker til skatteunddragelse, kan efter gældende regler straffes for medvirken til skatteunddragelse. Medvirken bliver dog kun gjort gældende i ganske få sager.

Skattelovrådet har iværksat en analyse af alle Money Transfer-sager, som er afgjort strafferetligt i 2014, med henblik på at se, hvilke skattelymønstre, de konkrete sager dokumenterer, samt eventuelle bevisproblemer, sagerne illustrerer.

Aftalepartierne er enige om, at fokus for denne analyse tillige bør omfatte eventuelle bevisproblemer ift. rådgiveres medvirken – og eventuelle anbefalinger med henblik på i højere grad at kunne gøre ansvar gældende over for rådgivere.

Når skattelovrådets arbejde er færdigt i slutningen af 2017, vil rådets anbefalinger blive fremlagt for aftalepartierne med henblik på at forhandle tiltag. I forbindelse hermed vil aftalepartierne tillige tage stilling til behovet for, at anbefalingerne i "Styrket rådgiver- og branchesamarbejde mod grænseoverskridende skatteunddragelse" omsættes til et egentligt kodeks.

Kommanditselskaber

Aftalepartierne er enige om, at skattelovgivningen skal understøtte, at danske kommanditselskaber ikke misbruges til skatteunddragelse. I den forbindelse noterer aftalepartierne sig at Skatteministeriet har modtaget de endelige anbefalinger fra SKAT med forslag til lovgivningsmæssige og procesuelle justeringer, og at Skatteministeriet nu ser nærmere på anbefalingerne med henblik på eventuelt opfølgende tiltag, som vil blive forelagt partierne med henblik på drøftelse.

I dette arbejde vil man blandt andet se på mulighederne for en justering af værnreglen i selskabsskatteloven samt forbedring af processer for registrering af selskabsskattepligt, ligesom arbejdet vil inddrage eventuelle konsekvenser for venture- og kapitalfonde, der ofte er organiseret som kommanditselskaber.

Beskatning af udenlandske investorer

Partierne konstaterer, at når den retmæssige ejer af udbytter udbetalt fra Danmark er i et ikke EU-land eller et land, Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsaftale med, skal der indeholdes skat i Danmark. Danmark fører aktuelt sager ved EU-domstolen for at sikre, at ejerne skal svare skat for udbytter og renter, der ender i selskaber i et skattely, fordi de ikke er beskyttet af EU-direktiverne eller dobbeltbeskatningsaftalerne. Partierne er enige om, at der derudover er sikret en yderligere håndfast lukning af den såkaldte Luxembourg-finte med omgåelsesklausulen i ligningslovens § 3.

Styrket kontrol – flere ressourcer

Skattemyndighederne skal have en effektiv kontrolindsats. Skattemyndighederne har i de seneste år gennemført en række forskellige projekter, der har haft til formål at dæmme op for brugen af skattely. I den forbindelse noterer aftalepartierne sig, at den fremadrettede indsats samles i et nyt center for bekæmpelse af international skatteunddragelse. Det betyder, at indsatsen fremover bliver mere sammenhængende og målrettet.

Blandt andet bliver det lettere for skattemyndighederne at analysere og identificere nye svig mønstre og sætte målrettet ind over for skattesvindlere, idet kompetencerne samles ét sted. Samtidig bliver det lettere for skattemyndighederne at arbejde mere målrettet med data og oplysninger fra eksempelvis læk eller oplysninger fra udlandet.

Aftalepartierne er enige om, at der skal prioriteres de nødvendige ressourcer til at bekæmpe international skatteunddragelse. Derfor er aftalepartierne enige om, at der afsættes 25 mio. kr. årligt i perioden 2018-2021 til den fremadrettede indsats. Aftalepartierne er enige om, at finansieringen af bevillingen findes ved en rebudgettering af godtgørelsesordningen (finanslovens § 09.21.05.). Det er vurderingen, at der kan ske en rebudgettering af ordningen, da der historisk set har været et mindreforbrug.

Permanent tilladelse til SKAT til at indhente oplysninger om unavngivne personer

Aftalepartierne noterer sig, at SKAT efter skattekontrolloven har mulighed for at anmode Skatterådet om tilladelse til at indhente oplysninger om transaktioner vedrørende unavngivne personer bl.a. hos bankerne.

Aftalepartierne er enige om, at for så vidt angår bankoplysninger om unavngivne personer vedrørende transaktioner med visse lande, som ikke automatisk udveksler oplysninger om finansielle konti med de danske skattemyndigheder, samt lande på den fælles EU-liste over ikke-samarbejdende skattejurisdiktioner, skal SKAT gives lovhjemmel til at indhente oplysninger hos bankerne uden en forudgående tilladelse hos Skatterådet.

Whistleblowers

Aftalepartierne anerkender, at whistleblowers kan spille en rolle i indsatsen mod international skatteunddragelse. Aftalepartierne er enige om, at hvis Danmark bliver tilbudt kontooplysninger eller lignende fra andre end udenlandske skattemyndigheder, skal skatteministeren tage stilling fra sag til sag til, hvorvidt Danmark i den konkrete sag vil tage imod tilbuddet – herunder imødekomme en anmodning om vederlag for oplysningerne, hvis der er fremsat en sådan.

Aftalepartierne noterer dog, at hensynet til borgernes retssikkerhed tilsiger, at Danmark skal være varsomme med køb af oplysninger, idet udgangspunktet er, at Danmark til enhver tid søger at tilvejebringe oplysninger gennem den ordinære ligning og kontrolindsats, herunder gennem det internationale samarbejde med andre landes skattemyndigheder om eksempelvis udveksling af oplysninger. Skatteministeren vil orientere Folketingets Skatteudvalg om modtagne tilbud herunder skatteministerens stillingtagen til tilbuddet.

Aftalepartierne noterer sig desuden, at EU-Kommissionen har iværksat en analyse om behovet for en bedre beskyttelse af whistleblowers, som forventes afsluttet i 4. kvartal 2017. På baggrund heraf vil aftalepartierne vurdere behovet for yderligere tiltag.

Styrket fokus på skattesvig i udbud

Aftalepartierne anerkender kommunernes og andre offentlige udbyderes behov for klarhed i forhold til, i hvilket omfang offentlige ordregivere kan inddrage skattemæssige forhold fx ved at udelukke virksomheder, der har begået skattesvig i forbindelse med udbud.

Aftalepartierne noterer sig, at Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, der varetager vejledningsarbejdet om udbudsreglerne, forventes at offentliggøre en vejledning om mulighederne for at stille krav vedr. skatteforhold i udbud i begyndelsen af sommeren 2017, og at regeringen i EU arbejder for, at der skabes bedre muligheder for at stille krav om skatteforhold i udbud.

Aftalepartierne er enige om, at drøfte erfaringerne med vejledningen i begyndelsen af 2018.