



J.nr. 13-0194575
Den 9. december 2013

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 67 - Forslag til Lov om ændring af skattekontrolloven og skellige andre love (Indberetning og automatisk udveksling af skatterelevante oplysninger om finansielle konti samt ophævelse af bagatelgrænser for ind- og udbetalinger m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 5. december 2013. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Mads Rørvig (V).

Holger K. Nielsen

/

Per Hvas

Spørgsmål

Hvorfor anser ministeren det for bydende nødvendigt at indføje en hjemmel i skattekontrolloven fra 1. januar 2014 til at kunne pålægge finansielle institutter at indberette oplysninger om andre kontohavere end kontohavere omfattet af aftalen mellem Danmark og USA af 15. november 2012 om forbedring af efterrettelighed vedrørende international beskatning?

Der er på nuværende tidspunkt hverken opnået politisk enighed i Rådet om Kommissionens forslag af 12. juni 2013 om ændring af direktiv 2011/16/EU eller OECD's fælles internationale aftale om automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti. Det er derfor usikkert, om den foreslåede hjemmel i § 8 Å, stk. 1 og 2, vil være i overensstemmelse med de kommende krav i direktivet og OECD's aftale. Implementering af ændringsdirektivet eller tiltrædelse til OECD's fællesaftale kan således trods den foreslåede brede formulering af § 8 Å ikke udelukkes at medføre behov for yderligere ændringer i skattekontrolloven.

Svar

Der har indtil nu ikke været anledning til tvivl om, at de foreslåede bestemmelser i § 8 Å, stk. 1-2, vil være tilstrækkelige til at kunne opfylde de krav, EU forventes at ville stille på området, og som er indeholdt i den aftalemodel, OECD er i færd med at udvikle. Der har endvidere indtil nu ikke været anledning til tvivl om, at der kan opnås politisk enighed i EU om gennemførelsen af den foreslåede direktivændring. Så den usikkerhed, der nævnes, er efter min opfattelse ganske lille.

En etablering af de nødvendige hjemmel til at gennemføre det forventede EU-direktiv og aftaler indgået på grundlag af en OECD-model indebærer to fordele:

For det første vil det give bedre tid til at implementere de forventede EU-regler og til at indgå og implementere aftaler med andre lande. Det forventede ikrafttrædelsestidspunkt for ændringsdirektivet og den første bølge af aftaler på grundlag af OECD-modellen er den 1. juli 2015. Hvis lovgivningen først er på plads i slutningen af 2014 eller starten af 2015, giver det ganske kort tid til implementering. Dette vil være et problem både for den finansielle sektor og for SKAT.

For det andet vil aftaler på grundlag af OECD's modelaftale næppe kunne indgås før vedtagelsen af et lovforslag, der giver mulighed for at implementere aftalerne. Dermed vil sådanne aftaler næppe kunne indgås før 2015, og de vil dermed næppe kunne træde i kraft den 1. juli 2015. Det vil indebære, at Danmark ikke længere kan regnes blandt de lande, der er dedikeret til en hurtig

implementering af det nye udvekslingssystem. Efter min opfattelse vil det være et uheldigt signal at sende.

Der er således tale om at afveje en lille risiko for, at der i efteråret 2014 vil være behov for at ændre de foreslåede regler, overfor en mulighed for at kunne være blandt de lande, der arbejder for en hurtig implementering af systemet, samtidigt med, at der bliver så god tid som muligt for SKAT og den finansielle sektor til at forberede implementeringen.