



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 skatterrelevante oplysninger om finansielle konti samt ophævelse af bagatelgrænser for ind- og udbetalinger m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 2 af 5. december 2013. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Mads Rørvig (V).

Holger K. Nielsen

/

Per Hvas

Spørgsmål

Af lovforslagets bemærkninger side 6, første afsnit, fremgår det direkte, at Skatteministeren kan indføre lignende indberetninger vedrørende danske konti. Skatteministeren kan således blandt andet med lovforslaget kræve, at finansielle institutter skal indberette oplysninger om hvilke danske statsborgere, der anses for at have kontrollerende indflydelse i et dansk aktieselskab. Hvordan sikrer lovforslaget danske statsborgeres retssikkerhed i forhold til, at skatteadministrationen får vide beføjelser til på eget initiativ og uden forelæggelse for Folketinget at pålægge finansielle institutter at indberette oplysninger om borgerne?

Svar

Kontrollerende indflydelse betyder i forhold til aktieselskaber 25 pct. ejerskab. Det er en oplysning, som de finansielle virksomheder skal have efter hvidvaskreglerne. Efter de gældende regler i skattekontrollovens § 3 A, stk. 7, skal selskaber endvidere vedlægge selvangivelsen identifikationsoplysninger vedrørende dem, der i løbet af indkomståret har ejet mindst 5 pct. af selskabskapitalen eller har rådet over mindst 5 pct. af den samlede stemmевærdi i selskabet.

SKAT får således allerede i dag oplysninger om ejerne i danske selskaber, og det er i lovgivningen anerkendt, at oplysninger om ejerskabet er væsentlige i forhold til kontrol af overholdelsen af skattelovgivningen.

Dermed har jeg svært ved at se de retssikkerhedsmæssige betænkeligheder ved, at forslaget giver mulighed for at få oplyst de kontrollerende personer i forhold til selskaber med konti i Danmark.

Som det fremgår af lovforslagets almindelige bemærkninger, får SKAT i dag mange oplysninger fra den finansielle sektor om finansielle konti. Disse oplysninger bruges dels til at sikre SKAT mulighed for at fortrykke årsopgørelsen, og dermed at lette byrderne for borgerne, dels til at give SKAT mulighed for den kontrol, der er nødvendig for at sikre det danske skattesystem den fornødne legitimitet. Jeg mener ikke, at det er retssikkerhedsmæssigt betænkeligt, at SKAT får disse oplysninger.

Som det dog også fremgår af lovforslagets almindelige bemærkninger, er der nogle yderligere oplysninger, som SKAT mangler for at kunne leve op til FATCA-aftalen, det forventede EU-direktiv, og de aftaler, som Danmark indgår med andre lande på grundlag af en OECD-modelaftale.

Det er mit håb, at mange lande vil udveksle oplysninger i det nye system – jo flere aftaler, der indgås, jo lettere bliver det at lægge pres på de resterende lande og dermed reducere mulighederne for skattely. Hvis det således bliver nor-

malen, at Danmark sender den pågældende type oplysninger til andre lande og modtager samme type oplysninger fra de pågældende lande om vore egne borgere og selskaber, er det naturligt, at SKAT modtager samme oplysninger om borgere i Danmark. Det vil være begrænset, hvor mange yderligere oplysninger SKAT vil kunne få som følge heraf, og jeg har ikke retssikkerhedsmæssige betænkeligheder herved.