



Folketingets Skatteudvalg  
Christiansborg

Finansministeren

13. maj 2009

Svar på Skatteudvalgets spørgsmål nr. 369 af 29. april 2009 (Alm. del).

**Spørgsmål:**

I forlængelse af samrådet om samrådsspørgsmål P (ECOFIN-rådsmøde 5. maj 2009) afholdt 29. april 2009 bedes ministeren oversende en oversigt over, hvilke lande der har tilkendegivet ikke længere at være skattely-lande, herunder bedes oplyst, på hvilken måde de enkelte lande har tilkendegivet at ville opgive deres status som skattely-land og navnlig hvilken form for informationsudveksling, der på baggrund af tilkendegivelserne fremover kan ventes fra de enkelte landes side. Vil ministeren endvidere oplyse det forventede tidsperspektiv for, hvornår de pågældende lande forventes at have taget de fornødne skridt til opgivelse af deres skattely-status?

**Svar:**

I perioden op til G20-mødet den 2. april 2009 i London tilkendegav en række jurisdiktioner og lande, som fungerer som skattely, at man ville forpligte sig til OECD's standarder for transparens og informationsudveksling på skatteområdet. Tilkendegivelserne må bl.a. ses som et resultat af det politiske pres, der er opstået på baggrund af den seneste tids drøftelser i bl.a. EU og G20-regi, samt risikoen for at blive officielt stemplet som skattely-land af OECD og stå over for mulige sanktioner.

Erklæringen fra G20-landene den 2. april 2009 understregede behovet for at tage initiativ over for ikke-samarbejdsvillige jurisdiktioner og skattely-lande samt at afskaffe bankhemmeligheden. G20-landene erklærede sig beredte til at indføre sanktioner med henblik på at beskytte de offentlige finanser og finansielle systemer, og henviste til OECD's statusrapport over landes implementering af internationale standarder for informationsudveksling.

Af OECD's statusrapport fra den 2. april 2009 vedr. implementering af internationale skattestandarder optræder 38 jurisdiktioner og lande, herunder Østrig, Belgien, Luxembourg, Schweiz, Liechtenstein, Andorra, Monaco og San Marino, på den såkaldte "grå" liste over jurisdiktioner, som har forpligtet sig til internationale skattestandarder, men som endnu ikke i tilstrækkelig grad har implementeret standarderne. Der optræder desuden 4 jurisdiktioner (Costa Rica, Malaysia, Filippinerne og Uruguay) på den såkaldte "sorte" liste af lande, som ikke har forpligtet sig til

de internationale standarder. Alle 4 lande har imidlertid efterfølgende tilkendegivet, at de vil leve op til OECD's standarder.

Af tabel 1 fremgår en oversigt over lande og jurisdiktioner, der for nylig har tilkendegivet at ville tilslutte sig OECD's internationale standarder for informationsudveksling på skatteområdet. OECD's internationale skattestandarder omfatter informationsudveksling på anmodning, som angivet i artikel 26 i OECD's skattemodelkonvention. Artikel 26 præciserer, at lande forpligter sig til at udlevere information, der er nødvendig for implementering af internationale skattekonventioner eller som er relevant for administration og implementering af national skattelevgivning. Der skal foreligge en konkret, begrundet anmodning om information fra det ansøgende land (der må ikke iværksættes såkaldte "fisketure"), og udlevering af information skal ske i overensstemmelse med fortrolighedsprincipper. En anmodning kan ikke afvises under henvisning til bankhemmelighed eller pga. krav om, at sagen skal have skattemæssige implikationer for det land, som udleverer informationen.

Tabel 1		
Lande og jurisdiktioner, der for nylig har forpligtet sig til OECD's standarder vedr. informationsudveksling på skatteområdet*		
Hvornår	Indhold i tilkendegivelse	Tidsperspektiv for implementering
Belgien	marts 2009 Belgien fjernede sin restriktion over for OECD's artikel 26.	Belgien indgik en bilateral skatteaftale med USA i 2008 i overensstemmelse med OECD standarderne og har tilbudt 48 lande genforhandling af skatteaftaler. Belgien har tilkendegivet, at man fra 2010 vil gå over til automatisk informationsudveksling inden for rammerne af EU's rentebeskatningsdirektiv.
Østrig	marts 2009 Finansminister Josef Pröll har meddelt, at Østrig vil trække sit forbehold mod OECD's artikel 26 tilbage. Pröll har udtalt, at bankhemmeligheden bevares, idet der kun kan udleveres oplysninger, hvis der foreligger en begrundet mistanke om en skatteforseelse (hvilket er en forudsætning for at en skattestraffesag kan indledes i Østrig – og dermed at bankhemmeligheden kan brydes). <sup>1</sup>	Tidsplan kendes ikke.

<sup>1</sup> Det er uklart, om tilkendegivelsen er i overensstemmelse med fortolkningen af OECD's artikel 26.

Luxembourg	marts 2009	Udtalelse fra finansminister Luc Frieden vedr. forpligtelse til OECD-standarder med informationsudveksling på anmodning i konkrete sager, hvor der foreligger konkrete beviser. Bankhemmeligheden opretholdes, men beskytter ikke personer, som mistænkes for skattesnyd.	Tidsplan kendes ikke.
Schweiz	marts 2009	Erklæring om at vil leve op til OECD's artikel 26 om informationsudveksling på anmodning, som skal implementeres gennem bilaterale skatteaftaler samt ændring i rentebeskatningsaftale med EU. Der lægges op til folkeafstemning om de første nye skatteaftaler.	Ny dobbeltbeskatningsaftale med USA under forhandling. Nye forhandlinger med EU ventes igangsat snarest.
Liechtenstein	marts 2009	Erklæring om at leve op til OECD standarder og indgå bilaterale aftaler, der går videre end standarderne. Vil fortsætte forhandlinger med EU om anti-svigsaftale og genforhandle rentebeskatningsaftale med udvidelse af anvendelsesområdet til også at omfatte investeringsinstitutter (trusts).	Aftale med USA i overensstemmelse med OECD standarderne er færdigforhandlet. Der forhandles i øjeblikket bilateralt med UK, og forhandlinger med EU fortsætter.
Andorra	marts 2009	Regeringen har forpligtet sig til OECD's principper og vil ændre lovgivningen om bankhemmelighed.	Der ventes indgået en skatteaftale med EU inden november 2009, hvor ny lovgivning om bankhemmeligheden også ventes vedtaget.
Monaco	marts 2009	Monaco har i et brev til OECD forpligtet sig til OECD-standarderne, og vil således udvide anti-svigsaftalen, der forhandles med EU i overensstemmelse hermed.	Monaco forventer at kunne færdiggøre forhandlinger om anti-svigsaftalen med EU inden udgangen af 2009.
Hong Kong	februar 2009	Hong Kongs finansminister tilkendegav i en pressemeddelelse, at regeringen vil fremsætte forslag om ændring af national lovgivning som første skridt mod implementering af OECD standarder. En arbejdsgruppe nedsat af Finansministeriet anbefalede i april 2009 informationsudveksling på anmodning.	Lovforslag ventes fremlagt medio 2009.
Singapore	marts 2009	I en pressemeddelelse af 6. marts 2009 tilkendegiver Singapores finansminister, at landet vil implementere informationsudveksling på anmodning.	Regeringen vil fremsætte forslag til ændring af national lovgivning medio 2009 som første skridt hen imod en implementering af OECD standarder.

Macao	marts 2009	I en pressemeddelelse af 22. marts 2009 tilkendegiver Macaos finansministerium, at landet vil muliggøre informationsudveksling på anmodning.	Inden udgangen af 2009 vil Macao introducere lovgivning, der muliggør tilslutning til OECD standarder.
Chile	marts 2009	Chiles finansminister tilkendegav i en pressemeddelelse af 31. marts 2009, at landet vil modificere national lovgivning i overensstemmelse med OECD standarder.	Regeringen vil snart fremsætte lovforslag om modificering af national lovgivning.
Guatemala	marts 2009	Guatemalas finansministerium har tilkendegivet, at landet vil vedtage internationale standarder for at styrke integriteten af det finansielle system, og har bedt OECD om teknisk assistance til at gennemgå national lovgivning med henblik på at muliggøre implementering af OECD standarder.	Tidsplan kendes ikke

Kilde: OECD og de respektive landes Finansministerier

\*Brunei fremgår endvidere af OECD's liste over lande, der har tilsluttet sig OECD standarderne i 2009. San Marino forpligtede sig til OECD standarderne i 2000, men har ikke indgået aftaler i overensstemmelse med standarderne. San Marino fremsendte et brev til OECD i slutningen af marts 2009, hvori man annoncerede villighed til at indgå bilaterale skatteaftaler i overensstemmelse med OECD standarderne samt ændre sin lovgivning om bankhemmelighed inden september 2009 med henblik på effektiv implementering af aftalerne.

Costa Rica, Malaysia, Filippinerne og Uruguay (lande på den "sorte" liste) har efter G20-mødet i april forpligtet sig til OECD standarderne.

Den kommende tid vil vise, i hvilken udstrækning og under hvilke forudsætninger landene vil implementere deres forpligtelser. Tidsperspektivet er fortsat uklart for en række lande, og der vurderes at være risiko for, at enkelte landes fortolkning af de internationale skattestandarder ikke vil være i overensstemmelse med OECD's principper.

Fra dansk side arbejdes for, at landenes forpligtelser bliver fuldt ud realiseret både gennem forhandlinger med tredjelande på EU-niveau, effektiv implementering af rentebeskatningsdirektivet og andre direktiver om administrativt samarbejde inden for EU samt fællesnordiske forhandlinger med skattelylande. Danmark har – sammen med de øvrige nordiske lande – siden efteråret 2007 underskrevet informationsudvekslingsaftaler med Isle of Man, Jersey, Guernsey, Cayman Islands og Bermuda. Der forventes endvidere underskrevet aftaler med de Britiske Jomfruøer den 18. maj 2009, og flere aftaler ventes indgået i juni 2009.

Med venlig hilsen

Claus Hjort Frederiksen