



## Harmful tax practices, tax competition and tax havens

I 1998 rettede OECD fokus mod skadelig skattekonkurrence. Det skete med rapporten "Harmful Tax Competition – an emerging global issue". I rapporten blev de skadelige skatteordninger beskrevet som ordninger, der indeholder følgende elementer:

1. Ingen eller lav beskatning.
2. Afskærmning over for det lokale skattesystem (ring fencing).
3. Manglende gennemskuelighed.
4. Manglende udveksling af oplysninger.

I forhold til ikke-OECD-lande, herunder skattelylande, er fokus alene rettet mod gennemskuelighed og udveksling af oplysninger.

I forhold til OECD-lande er den primære fokus ligeledes gennemskuelighed og udveksling af oplysninger. Arbejdet mod skadelige lavskatteregimer videreføres imidlertid også – parallelt med EU's tilsvarende arbejde med code of conduct for selskabsbeskatning.

### Global Forum om udveksling af oplysninger

I 2009 stiftedes Global Forum on Transparency and Exchange of Information. Forummet bygger videre på det samarbejde om udveksling af skatteoplysninger, der har været mellem OECD-lande og ikke-OECD-lande siden 2000.

Det nye forum er selvstændigt i forhold til OECD og består af såvel OECD-lande som ikke-OECD-lande. Forummet har sit eget sekretariat og sin egen hjemmeside: <http://www.oecd.org/tax/transparency>.

Alle jurisdiktioner er velkomne til at deltage i forummet. Der er p.t. 95 medlemsjurisdiktioner, som alle medvirker til finansieringen af arbejdet. En liste over medlemmerne findes på hjemmesiden.

Forummet skal sikre, at alle relevante jurisdiktioner (dvs. alle OECD-lande, væsentlige finansielle centre og skattely) udveksler skatteoplysninger på anmodning efter den globalt anerkendte standard (OECD-standard). Forummet skal derfor også bedømme jurisdiktioner, som ikke (endnu) er medlem af forummet, men som er relevante finansielle centre eller skattely.

Standarden er, at jurisdiktionerne skal kunne udveksle oplysninger på anmodning som fastlagt i artikel 26 af OECD-modeloverenskomst og i den særlige modelover-

enskomst for udveksling af oplysninger (Tax Information Exchange Agreement (TIEA) modellen).

Standarden kræver alene udveksling på anmodning. Der er således – i modsætning til EU's projekt med udveksling af bankoplysninger – ikke tale om automatisk udveksling af oplysninger. Til gengæld er der tale om andet og mere end blot bankoplysninger.

De oplysninger, der skal kunne udveksle efter OECD standarden, vil således f.eks. også være:

- Oplysninger om ejerskabet af selskaber m.v.
- Regnskabs- og bogføringsmateriale.
- Oplysninger om transaktioner og betalinger.

For at standarden opfyldes skal

1. oplysningerne findes i jurisdiktionen,
2. oplysninger skal være tilgængelige for skattemyndighederne og
3. skattemyndighederne skal kunne udveksle oplysningerne med alle jurisdiktioner, der er relevante for det pågældende land.

For at sikre at jurisdiktionerne lever op til standarden skal der udarbejdes to rapporter om hver eneste jurisdiktion.

I den første rapport skal det bedømmes, om der findes den nødvendige lovgivning, herunder udvekslingsaftaler, til udveksling af oplysninger (fase 1). I den anden rapport skal det bedømmes om, der i praksis udveksles oplysninger (fase 2). Foreløbigt har Global Forum et mandat på 3 år (2010-2012) – i denne periode skal alle lande fase 1-bedømmes og udvalgte jurisdiktioner skal desuden fase 2-bedømmes. Det forventes, at mandatet forlænges så alle jurisdiktioner også fase 2-bedømmes.

Til udarbejdelsen af rapporterne har Global Forum nedsat en undergruppe (Peer Review Group (PRG)). Danmark er medlem af PRG og deltager således aktivt i bedømmelsen af de forskellige jurisdiktioner.

PRG har den 22. juli 2010 godkendt de første 8 fase-1 rapporter. Rapporterne vedrører Bermuda, Botswana, Cayman Islands, Indien, Jamaica, Monaco, Panama og Qatar. Rapporterne er fortrolige, indtil de er godkendt af det samlede Global Forum, som afholder det næste møde den 29.-30. september 2010.

PRG er samtidigt i gang med at bedømme 8 lande, hvor fase 1 og fase 2 rapporterne udarbejdes simultant. Danmark er ét af disse lande, der i øjeblikket bedømmes i en kombineret rapport. De 7 andre lande er Australien, Irland, Mauritius, Norge, Canada, Tyskland og Jersey.

Rapporten med bedømmelsen af Danmark skal efter planen offentliggøres i januar 2011.

## **Det nordiske projekt – udvekslingsaftaler med små jurisdiktioner**

De nordiske lande har i Nordisk Råds regi samarbejdet med henblik på at få aftaler om udveksling af skatteoplysninger med alle relevante små jurisdiktioner.

Dette har medført, at Danmark indtil videre har underskrevet 23 aftaler. Der er således indgået aftaler med Jersey, Guernsey, Isle of Man, Cayman Islands, Bermuda, De Britiske Jomfruøer, Aruba, De Nederlandske Antiller, San Marino, Gibraltar, Samoa, Cook Islands, Anguilla, Turks & Caicos Islands, Bahamas, St. Kitts & Nevis, St. Vincent and the Grenadines, Antigua & Barbuda, Dominica, Grenada, St. Lucia, Andorra og Monaco.

8 af disse aftaler er trådt i kraft. De aftaler, der er trådt i kraft, er Jersey, Guernsey, Isle of Man, Cayman Islands, Bermuda, De Britiske Jomfruøer, Gibraltar og San Marino.

## **Udvekslingsaftaler med finansielle centre**

Danmark har også indgået nye aftaler om udveksling af oplysninger med en række af de større finansielle centre, hvor bankhemmeligheden tidligere har hindret udveksling af oplysninger. Det drejer sig om Schweiz, Østrig, Belgien, Luxembourg og Singapore.

## **Amnestiordningen**

En følge af de forbedrede muligheder for at anmode om oplysninger er den amnestiordning, som blev sendt på høring i juli 2010. Høringsforslaget er en udmøntning af den aftale, som regeringen (Venstre og Det Konservative Folkeparti) den 4. maj 2010 indgik med Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Det Radikale Venstre, Enhedslisten og Liberal Alliance om en midlertidig strafnedsættelsesordning for udeholdt udenlandsk indkomst i 2011.

Strafnedsættelsesordningen er åben for personer og selskaber, der har midler på konti eller i depot i lande, som SKAT inden 1. januar 2008 ikke kunne få bankoplysninger fra - herunder de lande, som efterfølgende har indgået aftaler om udveksling af oplysninger med Danmark.

Det kræves, at man melder sig frivilligt i en periode, der går fra 1. januar 2011 til 5. januar 2012, at man lægger kortene på bordet og samarbejder med SKAT om at fremskaffe alle oplysninger, og at man betaler alle skyldige skatter og afgifter med det samme.

Ordningen giver en nedsat straf i forhold til den straf, der ville blive tale om efter de almindelige regler. Uanset sagens størrelse bliver der ikke tale om fængsel. Sagen kan afsluttes administrativt med vedtagelse af en bøde, som SKAT beregner. Bøden udgør 60 pct. af de samlede unddragne skatter og afgifter. Dog ikke i små sager, hvor bøden ville være lavere end 60 pct. efter de almindelige regler.

Ordningen er frivillig, og man kan altid få domstolene til at efterprøve rammerne. Man risikerer ikke, at domstolene idømmer en højere straf, men anonymiteten kan ikke opretholdes.

### **Skadelige lav skatteordninger**

Som omtalt i indledningen er bekæmpelsen af skadelig skattekonkurrence dobbeltrettet i forhold til OECD-landene. Der er således også et arbejde med bekæmpelse af lav skatteordninger, der er afskærmet over for det lokale skattesystem.

I 2000 identificerede OECD 47 skatteordninger i medlemslandene, hvor det skulle undersøges nærmere om de var skadelige. Disse 47 ordninger er nu bedømt af OECD-lande – og ordningerne er enten godkendte, tilrettede eller ophævede.

Det videre arbejde på dette område vil bl.a. bestå i at overvåge eksisterende og kommende skatteordninger.

### **Yderligere information**

Yderligere information kan findes i OECD's baggrundsnotat: "Promoting transparency and exchange of information for tax purposes", som er vedlagt til orientering.