

Danmarks Skatteadvokater Folketingets Skatteudvalg

Møde 25. oktober 2012

LETT

ABEL & SKOVGÅRD LARSEN

Retssikkerhed

- Rum til forbedring
- Retssikkerhed er mere end en programerklæring
- Når SKAT går til makronerne, slår de hårdt og virksomheder lukkes, arbejdspladser kan mistes.
- Restsikkerhed koster, men skatten finansierer samfundet. Balancen skal genfindes.

Landsskatteretten

- Vigtigt, at LSR fortsætter som et uafhængigt øverste, samordnende klageorgan på skatte- og afgiftsområdet
- Ikke vigtigt at bevare ankenævnene
- Frigør LSR formelt og reelt fra SKM
- Udpegning af retsmedlemmer fra domstolene er en uskik – fair trial problem
- Modernisering af sagsgangen ønskeligt – klageportal – IT-lean

Landsskatteretten

- Bedre indsigt i LSRs praksis, ekstrakt og forhåndsvotering før retsmøde
- Større villighed til at anerkende EU-problemer og forelægge for EU domstolen
- Let at ændre uden store udgifter, især hvis ankenævnene reduceres eller nedlægges.

Administrativ praksis

- Burde myndighederne ikke have lettest ved at løfte bevisbyrden for deres praksis?
- Er det rimeligt, at borgeren skal løfte en bevisbyrde, som næsten er umulig at løfte
- Andre lande har andre bevisbyrderegler!!
 - Dette bør SUA kunne være med til afdække geografisk.

Syn og Skøn

- Syn og skøn er muligt i ankenævn og LSR med forhåndstilsagn om, at udgifterne til sikring af bevis dækkes af Staten 100%, hvis relevant
- Hvorfor ikke begynde tidligere – når sagen opstår ved SKAT i 1. instans?
- Proces- og tidsbesparende!! For borgeren og for SKAT.

Omkostningsgodtgørelse

- Gælder kun fysiske personer, I/S
- Gælder ikke selskaber, fonde - fradragsret
- 50% i klagesager, som vindes mindre end 50%
- 100% i sager, som vindes mere end 50%
- Indført ved Skatterreform 2009 som led i mindre besparelse.

Omkostningsgodtgørelse

- Selskaber lukker pga tvivlsomme skatte- og afgiftskrav og fordi sagerne ikke bliver ført. Arbejdspladser går tabt. Fradragsretten for rådgiveromkostninger kan ikke udnyttes i virksomheder med negative resultater.
- Nytænkning af omkostningsgodtgørelsen
 - Større selskaber har en anden retssikkerhedsmæssig situation end Hansen VVS ApS
 - Kunne en selvrisiko-ordning gøres omkostningsneutral for Staten?
 - Skattekrav 1 mia. – selvrisiko 2%
 - Skattekrav 300 tkr. – selvrisiko 2%
 - Fairness og equality of arms øenskabes!!

Omkostningsgodtgørelse

- Her bør i det mindste være omkostningsgodtgørelse for selskaber:
 - Sager, som ankes af SKAT af principielle årsager
 - Sager for EU domstolen – altid principielle
 - Syn og skøn i 1. instans - bevissikring
 - Sager, hvor SKAT møder i LSR ved Kammeradvokaten pga. principielle problemstillinger af vidererækkende betydning for andre skatteydere.

Kontaktperson



Christian Bachmann
Advokat (H), Partner
D: +45 89 31 90 91
M: +45 30 30 45 21
Email: chb@abel.dk

Retssikkerhedsmæssige problemstillinger - skattekontrolloven

Er der behov for en
samlet reform af hele
skattekontrolloven?



Er der behov for en samlet reform af hele skattekontrolloven?

- Loven er fra 1946
- Siden 1992 er der foretaget 124 ændringer
- 40 afgiftslove, der også indeholder bestemmelser om oplysningspligt og tvangsindgreb
- Systematikken er uoverskuelig som følge af knopskydning

Se Jan Pedersens artikel i SR Skat 2012 nr. 94



Er der behov for en samlet reform af hele skattekontrolloven?

Forhold, der kan begrunde en reformering af loven

- Elektronisk registrering af personfølsomme oplysninger har ændret forudsætningerne for hjemmelsgrundlaget
- Rækkevidden af flere bestemmelser er uafklaret
- Skats fortolkning af reglerne bliver sjældent efterprøvet
- Forholdet til strafferetsplejen og anvendelsen af indhentede oplysninger i efterfølgende straffesager



Generelt om tvangsindgreb over for borgerne

Grundlovens § 72

Boligen er ukrænkelig, medmindre særlig lovhjemmel eller retskendelse

Retsplejelovens § 742 (retskendelse)

- Begrundet mistanke
- Væsentlig betydning for efterforskningen
- Vurderes af domstolene

Skattekontrolloven (§ 6 og § 8 D)

- § 6; hvis Skat skønner, at det er nødvendigt
- § 8 D; hvis Skat skønner, at det er af væsentlig betydning for skatteligningen
- Hjemler kun adgang til tvangsindgreb som led i forvaltningsmæssig kontrol – og ikke som led i strafferetlig efterforskning
- Hvis mistanke om strafbart forhold, kan tvangsindgreb kun gennemføres med retskendelse, jf. retssikkerhedslovens § 9, stk. 1 – medmindre tvangsindgrebet gennemføres for at tilvejebringe oplysninger om andre spørgsmål end fastsættelse af straf, jf. retssikkerhedslovens § 9, stk. 2





Skattebyggervej 3
5000 Ålborg

E-mail via skat.dk/kontakt

Indkomstår 2005-2008

SKAT har brug for materiale fra dig

I forbindelse med Projekt Money Transfer, har SKAT modtaget oplysninger om, at du skulle have modtaget penge fra England i perioden 2005-2008

For at vi kan behandle din opgørelse af skat for 2005-2008, har vi brug for følgende materiale:

- Du bedes gøre rede for og dokumentere din udenlandske indkomst for perioden, og ligeledes gøre rede for og dokumentere hvordan du er kommet frem til de tal, som du har selvangivet i perioden, enten som udenlandsk indkomst, honorar eller evt. som en del af din virksomhedsindkomst.
- Kontoudtog for perioden 2005-2008 vedrørende konto [redacted]

Vi behandler din opgørelse af skat, fordi man ud fra de oplysninger SKAT har modtaget, ikke kan se sammenhængen mellem hvad du måtte have modtaget og hvad du har påført selvangivelserne i perioden.

Vi beder dig sende os materialet, så vi har det senest den 29. august 2011. Husk at skrive CPR-nummer på.

! | Du har pligt til at indsende oplysningerne, jf. skattekontrollovens § 1.

Med venlig hilsen

Eksempler fra
"Projekt Money Transfer"



Lyseng Allé 1
8270 Heltøj

E-mail: skat.du@kontakt.dk

I ovennævnte sag har du sendt os materiale for 2008-2010. Vi har tidligere bedt om materiale også for 2006-2007. Som svar herpå, har du sendt os en mail af 31. juli 2011.

Vi må fastholde, at vi skal have det ønskede materiale, samt yderligere materiale til sagen, hvorfor vi vil bede dig sende følgende:

- Kontoudtog for konti i Danske Bank for perioden 1. januar 2006 til 31. december 2007. Tidligere bedt om i vort brev af 9. marts 2011.
- Regnskab for 2006-2010. Dette skal indeholde specifikation af samtlige indtægter og udgifter.
- Dokumentation for ophold i *land x* i samme periode. F.eks. i form af flybilletter til og fra byen, kvitteringer mv.

Med hensyn til hjemmelsspørgsmålet, ser vi ingen grund til at afholde et møde.

SKAT er fortsat af den opfattelse, at bestemmelsen i skattekontrollovens § 1 også giver os hjemmel til, at vi kan bede om oplysninger til brug for afgørelsen af evt. skattepligt til Danmark. Endvidere fremgår det af skattekontrollovens § 6, at erhvervsdrivende har pligt til at indsende regnskabsmateriale for såvel tidligere som for det løbende regnskabsår og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen, herunder for afgørelsen af skattepligt her til landet.

Der er ingen steder i lovgivningen, hvor det fremgår, at vi udelukkende kan indkræve materiale for indkomstår indenfor den ordinære ligningsfrist.

SKAT medgiver, at det kan være vanskeligt at finde oplysninger for ældre indkomstår. Tilsvarende gør sig imidlertid ikke gældende med hensyn til de ønskede kontoudskrifter, idet Danske Bank allerede har udskrevet disse for 2006-2007. Indsendes oplysningerne ikke, vil SKAT rekvirere oplysningerne direkte hos pengeinstituttet, jf. skattekontrolloven § 8D.

Modtager vi ikke ovennævnte vil sagen blive afgjort på den foreliggende grundlag.

Eksempler fra "Projekt Money Transfer"

Eksempler fra "Projekt Money Transfer"

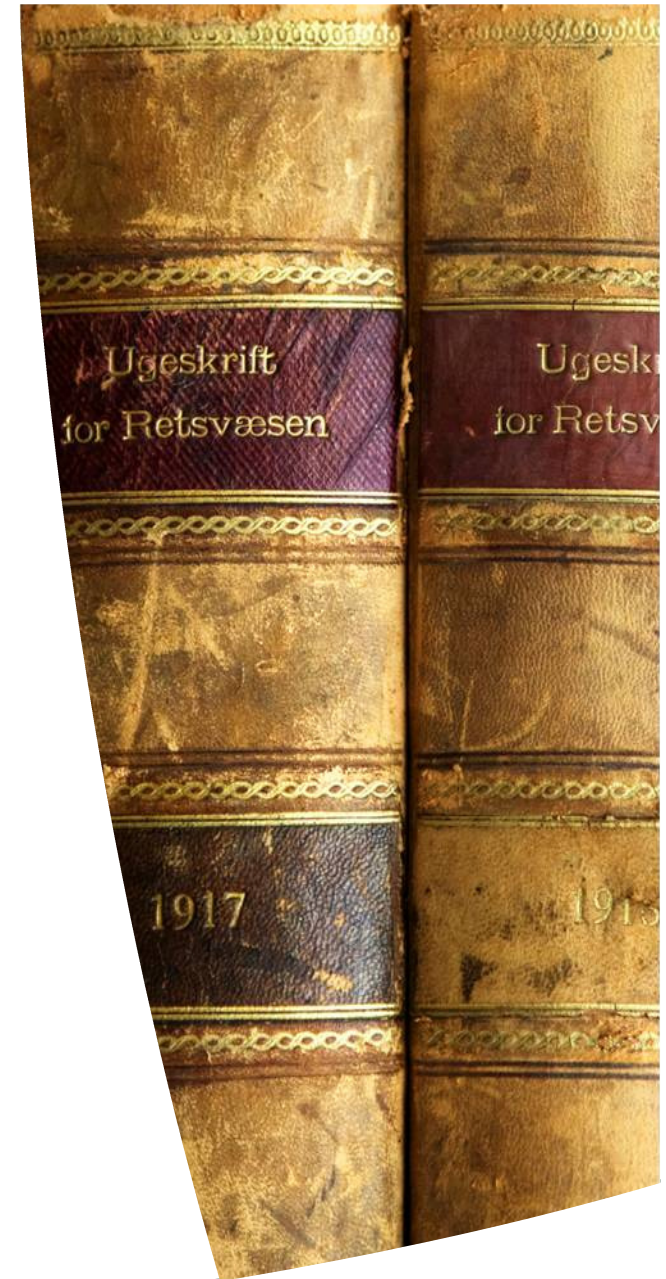
Har en borger pligt til at udlevere kontoudtog?

- Skattekontrollovens § 1 angiver, at en borger har pligt til at selvangive sin indkomst
- Dette giver næppe hjemmel til at kræve kontoudtog udleveret

Gælder særlige hensyn, når oplysningerne angår indkomstår, der ligger udover den ordinære ansættelsesfrist?

- Ekstraordinær genoptagelse kan kun ske, hvis der er handlet forsætligt eller groft uagtsomt
- Selvinkrimineringsforbuddet (retssikkerhedslovens § 10, stk. 1)
- vejledningspligten i retssikkerhedslovens § 10, stk. 3
- Skats administration af reglerne synes tvivlsom

Er det rimeligt, at kontooplysninger kan indhentes direkte hos banken, når den skattepligtige ikke vil medvirke (skattekontrollovens § 8 D)?



Skattekontrollovens § 8 D – er bestemmelsen for vidtgående?

Skattekontrollovens § 8 D, stk. 1, lyder således

”Offentlige myndigheder og bestyrelser eller lignende, øverste ledelse for private og juridiske personer samt partrederier skal efter anmodning meddele Told- og Skatteforvaltningen oplysninger, der af myndighederne skønnes at være af væsentlig betydning for skatteligningen. Oplysningerne om unavngivne skal dog kun gives efter skatterådets bestemmelser.”

Bestemmelsen er fra 1946; før man elektronisk kunne registrere personfølsomme oplysninger.

Betingelser for indhentelse af kunders telefonsamtale og sms'er fra teleselskaber

- Efter skattekontrollovens § 8 D kan det ske uden retskendelse
- Ved politimæssig efterforskning kan oplysninger kun indhentes efter retsplejelovens § 781 (forudsætter strafferamme på op til 6 år)

Er det rimeligt, at sådanne oplysninger kan indhentes uden retskendelse – afvejning af hensynet til opklaring/kontrol kontra ”politistat”?

Se artikel Jacob Mchangama, CEPOS, februar 2012



Skats fortolkning af skattekontrollovens § 6, stk. 1

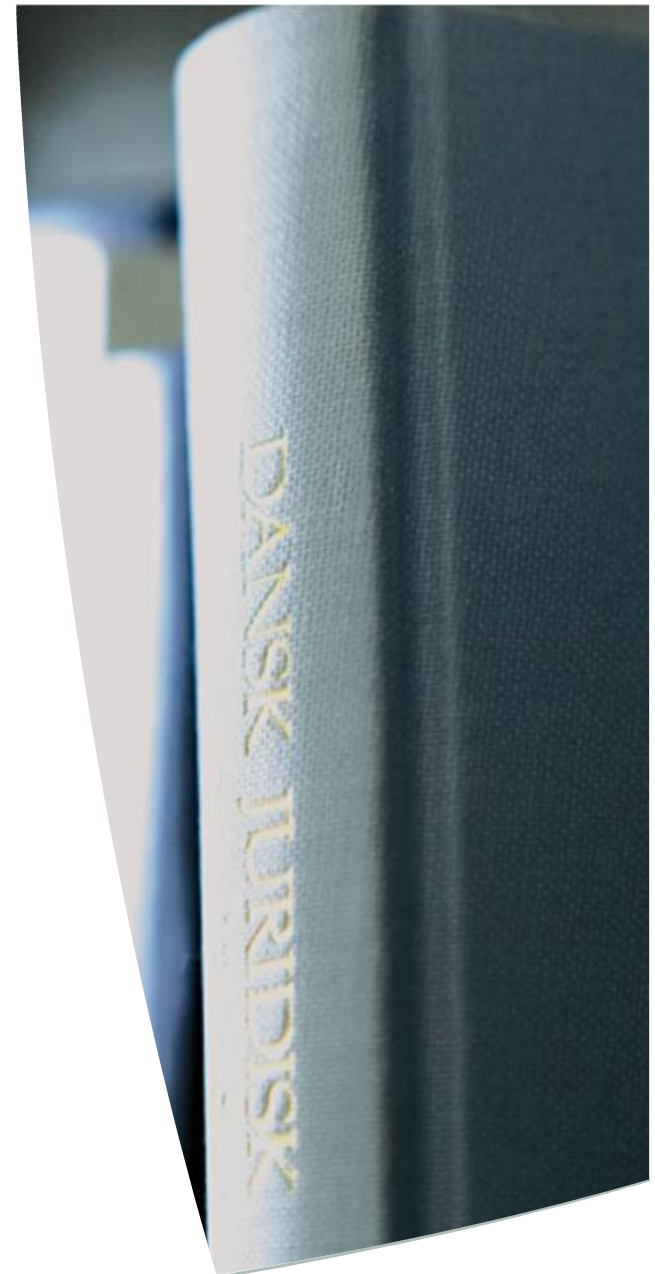
Omfanget af pligten til at udlevere regnskabsoplysninger efter skattekontrollovens § 6, stk. 1 ”... udlevering af regnskabsmateriale med bilag ... **og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen ...**”

Skatteretsrådets notat af 30. september 2005

- Kun autentiske dokumenter

Skats opfattelse

- Ikke-autentiske dokumenter kan kræves udleveret
 - Bestyrelsesreferater
 - Due diligence rapporter
 - Korrespondance, mails mv.
- Indhentelse af oplysninger omfattet af oplysninger om advokaters tavshedspligt



Skats fortolkning af skattekontrollovens § 6

Dataspejling

- Skats oprindelige opfattelse af dette kunne ske med hjemmel i § 6, stk. 1, sammenholdt med stk. 4
- Praksis blev stoppet efter påkrav af Datatilsynet
- Afgørelser om tvangsindgreb og udlevering af materiale bliver sjældent påklaget
- Når materialet er udleveret, kan det bruges i en straffesag

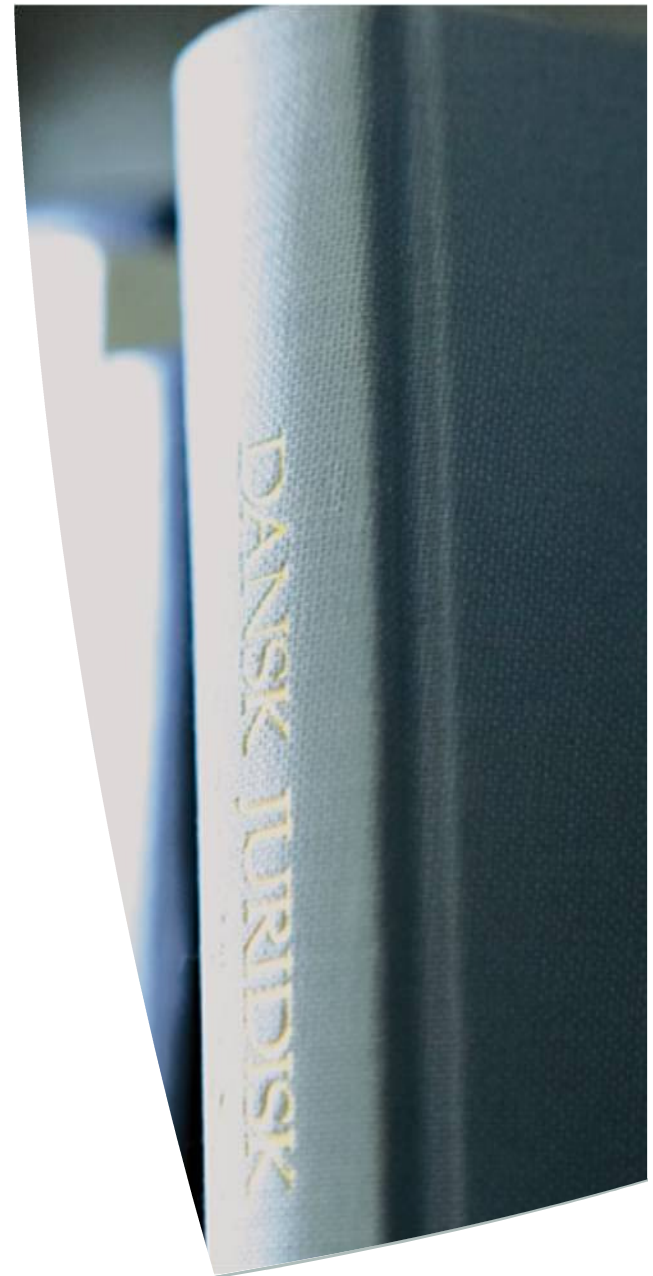


Andre forhold

Skats samarbejde med banker om udlevering af personfølsomme oplysninger til banker (L 170 A)

- § 7 A i lov om indkomstregistreret
- § 1 B i skattekontrolloven

Retssikkerhedschefens organisatoriske placering



Kontaktperson



Claus Holberg

Advokat (H)

E-mail cho@lett.dk

Dir. tf. +45 3334 0011

Mobil +45 2010 1851



LETT