

21. april 2016
J.nr. 16-0485414

Selskab, Aktionær og
Erhverv - proces og
Administration
JWS, AH og HCH

Samrådsspørgsmål X, Y, Z, Æ og Å

- Tale til besvarelse af spørgsmål X, Y, Z, Æ og Å den 28. april 2016

Spørgsmål X

Er ministeren enig i, at den der hjælper til at gennemføre en ulovlig handling har samme ansvar, som den der gennemfører handlingen, og mener ministeren, at bankerne kan idømmes erstatningspligt i det omfang, de har medvirket til skatteunddragelse, og de burde have vidst, at skatteunddragelse var hensigten med transaktionerne?

Spørgsmål Y

Hvilke sanktioner mener ministeren, man kan anvende overfor banker, der medvirker til organiseret skatteunddragelse?

Spørgsmål Z

Ministeren bedes redegøre for Danmarks internationale arbejde i forhold til at etablere en såkaldt "sortliste" over skattelylande, og redegøre for regeringens arbejde med yderligere initiativer, der kan sætte en stopper for skatteunddragelse, herunder initiativer, der kan gennemføres af Danmark uanset andre landes holdning.

Spørgsmål Æ

Ministeren bedes redegøre for regeringens indsats i forhold til at forhindre danske virksomheders mulighed for at benytte sig af skattely.

Spørgsmål Å

Ministrene bedes redegøre for regeringens internationale ambitioner i forhold til at bekæmpe skattely, herunder hvorledes regeringen agter at støtte op om de tiltag i regi af henholdsvis EU og OECD bliver så ambitiøse som muligt, eksempelvis indførelsen af land-for-land rapporter for store selskaber.

[Indledning]

Jeg vil gerne takke for indkaldelsen til dette samråd, hvor jeg bl.a. får lejlighed til at kommentere på de initiativer, der arbejdes på i internationalt regi for at bekæmpe skattely. Jeg vil efter aftale med spørgerne behandle de stillede spørgsmål under ét.

Først kommenterer jeg på spørgsmålene om medvirken til skatteunddragelse, og hvilke sanktioner man i givet fald kan pålægge [X og Y]. Dernæst kommenterer jeg på spørgsmålet om sortlistning af skattely [Z], og endelig vil jeg redegøre for indsatsen over for skattely [Æ] samt regeringens ambitioner i forhold til de internationale tiltag, der er igangsat i EU og OECD [Å].

Samrådsspørgsmålene udspringer alle af de ry-
stende afsløringer fra de lækkede dokumenter fra
et advokatfirma i Panama, der ramte alle medier i
starten af april. Og lad mig bare slå fast med det
samme, at skattely og bekæmpelsen heraf er et
højt prioriteret emne for mig og for regeringen.

Den massive brug af skuffeselskaber, som er af-
sløret i lækket, finder jeg umoralsk og urimeligt
over for alle dem, som betaler den skat, de skal.
Skatteunddragelse er en hån mod alle lovlydige
borgere. Og det skal stoppes, da det er skadeligt
for vores velfærdssamfund. Og det er der heldig-
vis bred enighed om – både i Danmark og i ud-
landet.

Netop det forhold, at der internationalt er enig-
hed om, at vi skal bekæmpe brugen af skattely og
ikke mindst skatteunddragelse, er efter min me-

ning helt afgørende. Det er regeringens klare opfattelse, at enegang fra dansk side ikke er vejen frem. Der, hvor det virkelig batter, er, når det internationale samfund står sammen og sender et klart signal til de lande, der ikke har forstået budskabet om, at vi ikke vil acceptere skattely og skatteunddragelse. I disse år er der stor fremdrift i EU og OECD, og det er der, at resultaterne skal skabes.

[Spørgsmål X og Y– Medvirken til skatteunddragelse og sanktioner over for banker]

I forhold til spørgsmålene om medvirken til skatteunddragelse og eventuelle sanktioner over for bankerne, er jeg enig i, at der både i strafferetten og i erstatningsretten er et medvirkensansvar.

Det er således muligt at gøre et ansvar gældende efter de eksisterende regler.

Strafferetlig kan alle, der deltager i en overtrædelse, straffes på lige fod. Forudsætningen for straf er imidlertid, at det kan bevises, at den pågældende har indset eller burde have indset, at bistanden i den konkrete situation indgik i en overtrædelse af en straffebestemmelse.

Når det drejer sig om banker, går bevisvurderingen således på, i hvilket omfang banken har ydet konkret rådgivning om, hvordan en formue kan unddrages skattebetaling.

Grænseoverskridende skatteunddragelse skal holdes adskilt fra grænseoverskridende skatteplanlægning, hvor forskelle i de enkelte landes skattesystemer udnyttes til at opnå den lavest mulige skattebetaling. Skatteunddragelse er ulovligt, mens skatteplanlægning ikke er det.

Hvis banken burde have indset, at der objektivt set er en risiko for, at handlingen kan udløse en skatteunddragelse, er der grundlag for at rejse et erstatningskrav. Der skal dog være fuld dokumentation for tabets størrelse, og det skal være klart, at tabet er en påregnelig følge af handlingen.

Dette var tilfældet i en række af de såkaldte selskabstømmersager, hvor flere banker og rådgivere fik et erstatningsansvar, fordi de medvirkede til, at en person købte et selskab, blot for at tømme selskabet for likvide midler og efterlade en ubetalt skat.

Bankerne har en helt central rolle og bør udvise særlig opmærksomhed, hvis der efterspørges brug af såkaldte skattelylande. Det havde min forgænger også fokus på i forbindelse med skat-

telypakken fra 2014. Her var et af initiativerne en række anbefalinger om grænseoverskridende skatterådgivning, som blev udarbejdet sammen med bl.a. Finansrådet samt rådgiverbranchen.

En række af de sager, der er kommet frem, viser, at nogle banker tilsyneladende har opereret i en gråzone. Derfor har jeg haft indkaldt både banker og rådgivere til en drøftelse. Jeg vil følge op på drøftelserne og bede bankerne om at vende tilbage og mere konkret redegøre for, hvad der er iværksat. I den anledning vil jeg bede om bankernes vurdering af, om tiltagene lever op til anbefalingerne fra 2014.

Jeg er også orienteret om, at erhvervs- og vækstministeren har bedt Finanstilsynet om at gå ind i sagen med fokus på den finansielle lovgivning

bl.a. med henblik på at bidrage til at få klarlagt bankernes rolle.

[Spørgsmål Z – Sortlistning af skattely]

I forhold til spørgsmålet om sortlistning af skattely har EU-Kommissionen som en direkte reaktion på afsløringerne af den massive brug af skattely fremhævet behovet for en fælles EU-sortlistning af skattely.

Regeringen støtter og bakker op om arbejdet vedrørende en fælles EU-sortliste, der udarbejdes ud fra fælles kriterier. EU-Kommissionen og EU-medlemslandene bør efter den danske regerings opfattelse straks tage fat på at udarbejde en fælles EU-sortliste over skattely.

Danmark skal som hidtil gå hårdt til værks over for grænseoverskridende skattesnyd. Men det

skal ske som led i det internationale samarbejde. Dansk enegang vil ikke være tilstrækkelig effektiv. Brugen af skattely er et internationalt problem, der skal imødegås ved hjælp af fælles internationale tiltag og regler.

[Spørgsmål Æ – Indsats over for skattely]

I forhold til spørgsmålet om regeringens indsats over for danske virksomheders mulighed for at bruge skattely har regeringen – med opbakning fra et bredt flertal i Folketinget – den 16. marts 2016 fået vedtaget hjemmel til, at der kan indføres et register over reelle ejere.

Dette medfører, at selskaber og andre tilsvarende juridiske personer fremover forpligtes til at indhente og opbevare oplysninger om deres reelle ejere, dvs. de fysiske personer, der i sidste instans ejer eller kontrollerer virksomheden, samt til at

registrere disse oplysninger i Erhvervsstyrelsens register.

Med reglerne gennemføres den del af aftalen om en styrket indsats mod skattely på erhvervsområdet, der blev indgået den 19. december 2014 mellem den daværende regering (Socialdemokratiet og Radikale Venstre) og Venstre, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten og Det Konservative Folkeparti.

Reglerne sikrer, at Danmark lever op til sine internationale forpligtelser om at skabe øget gennemsigtighed i danske virksomheders ejerstrukturer, således at det fremover bliver sværere at sløre ejerskabet af en virksomhed gennem indviklede selskabskonstruktioner.

Vedtagelsen af reglerne, der indfører hjemmel til at oprette et register over reelle ejere, er også udtryk for, at der tværpolitisk i Danmark er enighed om at gå hårdt til værks over for grænseoverskridende skatteunddragelse. Dette er glædeligt.

Den 14. april 2016 har finansministrene i EU's fem største lande (Frankrig, Italien, Spanien, Storbritannien og Tyskland) i et åbent brev foreslået, at der globalt indføres udveksling af registeroplysninger om reelle ejere.

Ifølge forslaget skal oplysningerne fra ejerregisterne udveksles automatisk mellem landene for at sikre, at bl.a. skattemyndighederne kan identificere enheder og arrangementer, der involverer skatteunddragelse.

Det foreslås endvidere, at OECD skal stå for udviklingen af fælles internationale standarder for registrene og for udveksling af oplysningerne fra registrene mellem landene.

Regeringen hilser forslaget velkommen, og regeringen vil aktivt støtte det fremadrettede arbejde med at udvikle forslaget fra de fem finansministre til en global international standard.

Man skal heller ikke glemme det aller vigtigste redskab, nemlig den automatiske udveksling af bankoplysninger efter OECD's Common Reporting Standard (CRS).

Dette indebærer, at hvis en dansker åbner en konto i udlandet, så får myndighederne automatisk oplysninger på samme måde, som hvis kontoen var åbnet i en dansk bank.

Første udveksling af bankoplysninger skal ske i 2017 vedrørende oplysninger fra 2016. Til dato har 80 jurisdiktioner underskrevet aftalen.

Det er i øvrigt min opfattelse, at hvis man har oplysninger, der kan hjælpe SKAT med at afsløre skatteunddragelse, så bør man dele oplysningerne med skattemyndighederne.

Det er også grunden til, at jeg har opfordret DR til at udlevere de dele af de såkaldte Panama-papirer, der er relevante for SKAT.

[Spørgsmål Å – Ambitioner i EU og OECD]

I forhold til spørgsmålet om regeringens ambitioner i EU og OECD er det som nævnt min klare opfattelse, at brugen af skattely er et internationalt problem, der skal løses internationalt.

Der er desværre stadig er en række lande, som fungerer som skattely, og denne kedelige sag fra Panama skal bruges til at lægge maksimalt pres på de tilbageværende skattelylande, der ikke vil samarbejde.

Skal der opnås succes med at imødegå brugen af skattely, så skal det ske internationalt. Med afsløringerne fra Panama er debatten om brugen af skattely rundt om i verden højaktuel, hvilket skal udnyttes i EU og OECD til at blive enige om tiltag, der presser skattelylandene maksimalt.

Den væsentligste metode til at bekæmpe skattely er, at der sikres en effektiv udveksling af oplysninger mellem landene. Og jeg glæder mig over, at Panama nu har fremsat løfte om, at landet vil tilslutte sig den globale aftale om automatisk udveksling af oplysninger. Det må siges at være et

skridt i den rigtige retning, og det viser, at et internationalt pres og fokus på et skattelyland har en effekt.

I både OECD og EU er der allerede enighed om, at multinationale selskaber over for skattemyndighederne skal aflægge et regnskab pr. land, over hvor stor indkomst koncernen har sammenholdt med skattebetalingen.

Oplysningerne, som er undergivet tavshedspligt, har stor interesse for skattemyndighederne i forbindelse med tilrettelæggelsen af kontrollen. Dette gælder særligt, hvis der angives store indtægter i lande med ingen eller meget lav skat.

Det er vigtigt for regeringen, at international skatteunddragelse bekæmpes, og det vil vi arbejde aktivt for i både EU og OECD.

Tak for opmærksomheden. Nu vil jeg overlade ordet til erhvervs- og vækstministeren.