



Skatteministeriet

4. december 2020
J.nr. 2020 - 10048

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 99 af 11. november 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Per Hvas



Spørgsmål

Kan ministeren bekræfte, at i de standardkontrakter, som OECD har udarbejdet til brug for aftaler mellem myndigheder og banker i forbindelse med etablering af nettoordninger på aftalebasis (Treaty Relief and Compliance Enhancement (TRACE) - implementation package for adoption of the Authorised Intermediary System - a standardised system for effective withholding tax relief procedures for cross-border portfolio income) hæfter bankerne for alle fejl og mangler i bankens kontrol for hele den periode, hvor skattemyndighederne kan rette krav mod skatteyderen?

Svar

OECD's TRACE-pakke, som nævnes i spørgsmålet, indeholder en model, som gør det muligt for depotførere, som autoriseres hertil af skattemyndighederne i det land, hvorfra et udbytte hidrører, at sikre deres kunder nedsættelse eller bortfald af udbytteskatten ved kilden i henhold til dobbeltbeskatningsaftaler eller national lov, herunder ved brug af omnibusdepoter, når kunderne er porteføljeinvestorer. Der er i modellen tale om lempelse af skatten ved kilden.

TRACE-pakken bygger bl.a. på, at de depotførere, der ønsker at indgå i modellen, kan ansøge kildelandets skattemyndigheder om at blive godkendt som autoriserede mellem-mænd. Kan skattemyndighederne godkende dette, indgås der er aftale herom mellem depotføreren og skattemyndighederne. Som bilag til en sådan aftale er knyttet et dokument, som indeholder de procedurer, som skal følges af den autoriserede depotfører.

TRACE-pakken indeholder et udkast til sådanne aftaler og procedurer, men TRACE-pakken har alene karakter af en anbefaling. Det står således OECD-landene (og andre lande) frit for at udforme deres egne systemer til håndtering af udbytteskat. Landene kan således vælge at følge TRACE-modellen, at ændre i modellen, inden den gennemføres i national ret, eller udforme deres egne systemer.

Der fremgår at proceduredokumentet i TRACE-pakken, at den autoriserede depotfører anerkender at være ansvarlig for betaling af den manglende skat ved enhver indeholdelse af skat med for lav sats (under-indeholdelse), der forekommer mht. betalinger, der er dækket af TRACE-modellen, når betalingerne er modtaget på vegne af en investor. Dette gælder, uanset at den autoriserede depotfører har overholdt procedurerne mht. den betaling, indeholdelsen med for lav sats relaterer sig til.

Der er således tale om en hæftelse, som kan gøres gældende, uanset om banken har fulgt de beskrevne procedurer. Hæftelsen kan være begrænset som følge af nationale forældelsesregler, men er ikke begrænset på anden vis. Hæftelsen knytter sig alene til indeholdelse med for lav sats som følge af brugen af TRACE-modellen for lempelse af skatten ved kilden.

Der henvises i øvrigt til svaret på *SAU alm. del – spm. 101*, for så vidt angår forskellen på TRACE-modellen og den model, der fremgår af principaftalen mellem Skatteministeriet og Finans Danmark, bl.a. for så vidt angår hæftelsen.