

Morten Ekmann Jensen

Emne: VS: Høring af udkast til lovforslag om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love / af j.nr. 2023 - 3354

Fra: Henriette A. R. Petersen <HAP@da.dk> **På vegne af** Dansk Arbejdsgiverforening

Sendt: 26. juni 2023 10:11

Til: Lovgivning og Økonomi <lovgivningoekonomi@skm.dk>

Cc: Morten Ekmann Jensen <MEJ@skm.dk>; Christian Bach Worsøe <cbw@skm.dk>

Emne: SV: Høring af udkast til lovforslag om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love / af j.nr. 2023 - 3354

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Kære Morten Ekmann Jensen

Ovennævnte falder uden for DA's virkefelt, og vi ønsker ikke at afgive bemærkninger.

Med venlig hilsen

Henriette A. R. Petersen
Grafiker

Skatteministeriet
Morten Ekmann Jensen
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Den 11. august 2023

Høring om lovforslag om gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet

Dansk Erhverv kvitterer for modtagelsen af høringen om lovforslag om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love (Gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet), fra den 23. juni 2023. Dansk Erhverv har følgende bemærkninger.

Generelle bemærkninger

Dansk Erhverv er meget tilfredse med, at der nu er landet en flerårig aftale om finansiering af skatteområdet med et meget bredt politisk flertal. Det skaber stabilitet og en længe ventet planlægningshorisont på skatteområdet til gavn for borgere og virksomheder.

Det er meget positivt, at lovforslaget tager et opgør med et indviklet og administrativt tungt bøde- og sanktionssystem. At ensrette beløbssatser, afskaffelse af progression samt ikke mindst forhøje grænserne for, hvornår sager sendes til politiet, er en længe ventet ændring som Dansk Erhverv er enige i vil reducere sagsbehandlingstiden samt reelt højne retssikkerheden for alle involverede.

Dansk Erhverv vil også gerne understrege det positive i, at der er et stort fokus på borgere og virksomheders retssikkerhed overfor myndighederne. I den politiske aftale er det understreget flere steder, at beslutninger skal domstolsprøves, at der skal være god klageadgang mv. hvilket kun kan omfavnes.

Dansk Erhverv har følgende konkrete bemærkninger til det videre arbejde med nærværende lov:

Hæftelse for ledelsen i forbindelse med fiktive eller falske fakturer

Dansk Erhverv er enige i det politiske ønske om at indføre et hæftelsesansvar hos de ledelsesmedlemmer, der anvender falske fakturaer, så de skal betale for det, de unddrager. Dog er Dansk Erhverv af den overbevisning, at lovforslaget lægger op til at gå videre end det politiske ønske, da personer som reelt ikke sidder i virksomhedens ledelse, vil kunne blive ramt af personlige hæftelser.

Det skyldes, at den foreslåede bestemmelse vil omfatte personer, der reelt er fratrukket som direktør, bestyrelsesmedlem eller tilsynsrådsmedlem, før de fiktive eller falske fakturaer blev anvendt, men først efterfølgende afregistreres i Erhvervsstyrelsens it-system. En sådan person kan således pålægges hæftelse selvom personen ikke længere er direktør, bestyrelsesmedlem eller tilsynsrådsmedlem.

Dansk Erhverv mener, at der bør gælde en realitetsgrundsætning, når det kommer til den personlige hæftelse. Det afgørende må være, hvem der reelt begår kriminalitet og er ansvarlig herfor, og ikke hvem der fejlagtigt fremgår i Erhvervsstyrelsens it-system. Der kan være valide begrundelser for, at data ikke er 100 pct. opdateret, fx manglende adgang til IT-systemerne grundet nedbrud, problemer med Nem/Mit-ID eller lignende. Det skal ikke komme borgeren til gene.

Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Dansk Erhverv er enige i at lovforslaget vil skabe mere lige konkurrenceforhold for virksomhederne, da det forventes at styrke sikkerheden for skatte- og afgiftsbetalingen og gøre det vanskeligere for virksomheder, der ikke ønsker at overholde reglerne. Dog er det ikke helt i tråd med virkeligheden, når det fremgår at lovforslaget ikke vurderes at indebære økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet, på trods af at lovforslaget alene indeholder ændringer, der vedrører sanktioner for overtrædelse af lovgivningen. Det skyldes at lovforslaget samlet set vurderes at medføre et merprovenu på 190 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. Dette bør fremgå, men med henvisning til, at der er tale om penge som i forvejen burde være blevet opkrævet. Isoleret set er der dog tale om en (fornuftig) økonomisk meromkostning for den del af dansk erhvervsliv. Ligeledes er det Dansk Erhvervs opfattelse af forsimplingen samt forhøjelse af beløbsgrænserne vil medføre en begrænset reduktion i de administrative omkostninger for erhvervslivet, hvilket også er tilfældet for de administrative omkostninger for det offentlige. Disse – om end marginale – forbedringer bør fremgå af afsnittet.

Dansk Erhverv står naturligvis til rådighed for at uddybe høringsvaret og deltage i det videre arbejde.

Med venlig hilsen

Carl Andersen

Skattepolitisk konsulent

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Sendt til: lovgivningoekonomi@skm.dk
Med cc til: mej@skm.dk og cbw@skm.dk

J.nr. 2023-3354

Vesterbrogade 32
1620 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D-2023-028541

Den 11. august 2023

Høringsvar over lovforslag om gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet – regler om direkte hæftelse for ledelsesmedlemmer for visse skatter, m.v.

Danske Advokater har modtaget lovforslag om gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet i høring. Vores høringssvar er udarbejdet i samarbejde med Danske Advokaters fagudvalg selskabs- og finansieringsret.

Overordnede bemærkninger

Danske Advokater har ved gennemgangen særligt haft fokus på forslaget om indførelse af personlig hæftelse for ledelsesmedlemmer i selskaber for skatter og afgifter ved visse typer urigtige indberetninger til SKAT.

Af høringsbrevet fremgår, at forslaget har til formål at implementere den konkret politisk aftale om visse skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet samt visse sanktionsinitiativer i ”Flerårsaftalen for skattevæsenets økonomi 2023-2027”.

Danske Advokater har sympati for de overordnede formål med lovforslaget.

Som det fremgår nedenfor, har Danske Advokater dog betænkeligheder ved forslaget om hæftelse for ledelsesmedlemmer, idet der allerede eksisterer afbalancerede regler for ledelsesansvar under dansk ret, og idet forslaget bryder med grundlæggende selskabsretlige principper, som skal sikre en uafhængig ledelse, der varetager alle kreditorers interesser.

Uddybende bemærkninger

Eksisterende værn i almindelige regler for ledelsesansvar

Danske Advokater finder, at de forslåede hæftelsesregler reelt er overflødige, idet de eksisterende regler om erstatningsvar for ledelsen, allerede giver SKAT den nødvendige adgang til at få godtgjort tab, som ledelsen i et selskab måtte påføre SKAT ved uagtsom adfærd.

De almindelige regler for erstatningsansvar indeholder endvidere veletablerede og balancerede principper om bl.a. årsagssammenhæng, tabsopgørelse og fordeling af

ansvar mellem flere ansvarlige, som også vil være relevante i de tilfælde forslaget omfatter, men som ikke indgår i den foreslåede hæftelsesordning.

Danske Advokater er opmærksom på, at opkrævningsloven allerede indeholder en særregel om hæftelse for ledelsen i tilfælde af fortsat drift efter inddragelse af registrering. I det tilfælde er der dog – i modsætning til de situationer, som forslaget omhandler – tale om umiddelbart konstaterbare forhold (fx at en momsregistrering er inddraget), og hæftelsen indtræder derudover alene efter forudgående skriftligt varsel, der specifikt omtaler hæftelsen.

Selvom forslaget antageligt er møntet på klare tilfælde af momsvindler ("falske fakturaer"), så opererer forslaget med formuleringer, som potentielt er mere vidtgående (e.g. ethvert "urigtig indhold" og enhver "urigtig oplysning" ved indberetning), eller som ikke er klart afgrænsede (f.eks. "deltagelse i ledelsen" og "bevirke" afgivelse af en oplysning). Efter omstændighederne vil reglerne derfor kræve både fortolkning og nærmere bevisbedømmelse. Henset hertil og til hæftelsens indgribende karakter forekommer det rigtigst, at sådanne sager prøves forudgående og ved domstolene i forbindelse med en almindelig civil ansvarssag.

Ifølge bemærkningerne begrundes forslaget med, at håndhævelse gennem domstolene kan være tidskrævende. Denne generelle udfordring kan selvsagt ikke tilskrives ledelsesmedlemmerne, og den bør ikke imødegås med lempelse af de i øvrigt velfungerende regler for ledelsesansvar (og særligt ikke til fordel for kun én bestemt kreditor).

Hæftelsen giver SKAT særstatus og undergraver ledelsens uafhængighed

I selskaber skal ledelsen iagttage den samlede selskabsinteresse, herunder selskabets og alle kreditorens og aktionærens interesser. Ledelsen i et selskab hæfter ikke for selskabets forpligtelser, og ledelsen er ikke ansvarlig for sådanne forpligtelser over for tredjemand, med mindre ledelsen kan gøres erstatningsansvarlig for tab påført tredjemand ved ansvarspådragende handlinger.

Ovennævnte principper er med til at sikre, at ledelsen i et selskab kan agere uafhængigt og uden at sætte egne eller enkelt-kreditorens interesser forud for selskabets eller andre kreditorens interesser.

Danske Advokater er af den opfattelse, at en særregel om udvidet personlig hæftelse for ledelsen over for én bestemt kreditor, er egnet til at påvirke ledelsens uafhængighed og mulighed for at varetage selskabets interesser. Dette gælder både i forhold til at bestride et potentielt omtvistet krav (fra SKAT), og i forhold til at behandle alle kreditorer lige.

Truslen om betydelig personlig hæftelse kan således risikere at betyde, at krav, som ledelsen burde bestrides på vegne selskabet, ikke bliver det, hvilket videre kan betyde, at SKAT i praksis får en fortrinsstilling til skade for andre kreditorer.

I øvrigt betyder selskabslovens regler, at en ledelse, der mødes af hæftelseskrav fra SKAT, efter omstændighederne ville skulle erklære sig inhabil, hvilket kan efterlade selskabet med begrænsede praktiske muligheder i forhold til at forsvare sig overfor SKAT.

Ovennævnte risici forstærkes af, at forslaget giver SKAT mulighed at inddrive det fulde skattebeløb hos ledelsen, uanset om SKAT forudgående har søgt beløbet inddrevet hos selskabet.

Også af disse grunde finder Danske Advokater, at ledelsens ansvar rettelig bør prøves gennem domstolene fremfor administrativt gennem et hæftelsesansvar.

Afgrænsning af regler

Hvis SKAT og folketinget finder det nødvendigt at indføre regler om hæftelse, så er det Danske Advokaters opfattelse, og at reglerne bør afgrænses til selskabsstrukturer/ejerforhold, hvor den relevante svindel er mest udbredt i praksis, hvilket antageligt er selskaber med sammenfald mellem ledelse og ejerkreds.

Forslaget bør også præciseres i forhold til rækkevidden, således at reglerne mere klart retter sig mod "falske fakturaer" en blot fakturaer med urigtige oplysninger. Det bør i den forbindelse præciseres, at kravet om forsæt og grov uagtsomhed også angår denne del af bestemmelsens indhold – altså skal ledelsesmedlemmet vide (eller som følge grov uagtsomhed kunne siges at burde vide), at der er tale om "falske fakturaer" eller at oplysningerne er urigtige.

Henset til reglernes indgribende karakter finder Danske Advokater også, at reglerne bør suppleres med klar angivelse i lovgrundlaget af ledelsesmedlemmernes muligheder for domstolsprøvelse og henstand, samt regler om skriftlig underretning og vejledning herom til ledelsesmedlemmerne.

Endelig bør skattemyndighederne myndighedernes forpligtelse til at dokumentere opfyldelsen af betingelserne om forsæt eller grov uagtsomhed fremgå af lovgrundlaget, så der ikke i praksis opstår tvivl om, at skattemyndighederne også forud for den administrative håndhævelse har bevisbyrden for, at betingelser for hæftelse er opfyldt.

Afsluttende bemærkninger:

Danske Advokater takker for muligheden for at afgive høringssvar og står gerne til rådighed for uddybende spørgsmål eller dialog.

Med venlig hilsen

Charlotte Hvid Olavsgaard
Specialkonsulent
cho@danskeadvokater.dk

Morten Ekmann Jensen

Fra: Anders Raagaard <AndersRaagaard@VestreLandsret.dk>
Sendt: 11. august 2023 11:23
Til: Lovgivning og Økonomi
Cc: Morten Ekmann Jensen; Christian Bach Worsøe; Mikael Sjöberg
Emne: Høringssvar - j.nr. 2023-3354

Du får ikke ofte mails fra andersraagaard@vestrelandsret.dk. [Få mere at vide om, hvorfor dette er vigtigt](#)

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Til Skatteministeriet

Ved mail af 23. juni 2023 har Skatteministeriet hørt Dommerforeningen over et udkast til forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love (Gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet).

Udkastet har været drøftet i Dommerforeningens bestyrelse.

Spørgsmålet om strafniveauet i skatte- og afgiftssager er af udpræget retspolitisk karakter og giver allerede af denne grund ikke foreningen anledning til bemærkninger.

De øvrige forslag om behandlingen af skatte- og afgiftssager – herunder ved domstolene – giver heller ikke foreningen anledning til bemærkninger.

Der henvises til ministeriets journalnr. 2023-3354.

På vegne af

Mikael Sjöberg
Landsdommer/Formand for Den Danske Dommerforening

Med venlig hilsen

Anders Raagaard
Landsdommer

Vestre Landsret
Asmildklostervej 21
8800 Viborg.
Tlf.: + 45 99 68 80 00
www.VestreLandsret.dk



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

lovgivningoekonomi@skm.dk
mej@skm.dk
cbw@skm.dk

Gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet

Skatteministeriet har 23. juni 2023 (j.nr. 2023-3354) udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til et udkast til lovforslag om gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet.

Overordnet bemærkes til lovudkastet, at DI ser positivt på at styrke indsatsen mod skatteøkonomisk kriminalitet.

Der bør imidlertid samtidig holdes fokus på, at indsatsen mod skatteøkonomisk kriminalitet ikke utilsigtet kommer til at pålægge lovlydige virksomheder unødige byrder og/eller ulemper. I den foreliggende form ses lovudkastet ikke i alle henseender at være udtryk for en balanceret afvejning af skatteforvaltningens mulighed for at sikre korrekt skatte- og afgiftsbetaling sammenholdt med relevante retssikkerhedsmæssige hensyn til et ledelsesmedlem.

Lovudkastets § 3, nr. 1, som er et udkast til ny § 10 d i opkrævningsloven, bygger på samme princip som opkrævningslovens § 10 b og § 10 c vedrørende forsæt/grov uagtsomhed og personlig, ubegrænset og solidarisk hæftelse for ledelsen – i den foreslåede § 10 d i relation til fakturaer mv. med ”urigtigt indhold”.

I lyset af at ansvarsbedømmelsen i henhold til bestemmelsen foreslås foretaget på administrativt niveau i stedet for ved domstolene og henset til omfanget af hæftelsen – personlig, ubegrænset og solidarisk - bør det i det mindste i bemærkningerne til § 10 d præciseres, hvad der forstås ved en faktura med urigtigt indhold. Det i bemærkningerne anførte eksempel ”f.eks. et forkert fakturabeløb” er en meget vid formulering, når der i bestemmelsen ikke er nogen nedre væsentlighedsgrænse, og når der ses på, at formålet med bestemmelsen ligger inden for rammen af at: ”Skatteforvaltningen kan konstatere, at nogle virksomheder anvender fiktive eller falske fakturaer med henblik på at opnå uberettigede moms- eller skattefradrag. De betalinger, som ifølge virksomhederne udgør betaling af de fiktive eller falske fakturaer, anvendes samtidig til ”sorte” lønninger, hvorved virksomhederne også undlader at indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.”

Ganske vist skal der foreligge forsæt eller grov uagtsomhed for at ifalde ansvar efter bestemmelsen, men grænsedragningen mellem hvornår noget er groft uagtsomt eller simpelt uagtsomt og dermed ikke omfattet af bestemmelsen er formentlig ikke altid helt klar.

Dertil kommer, at forslaget ikke indeholder en præcis afgrænsning af, hvilke personer der kan blive omfattet. I en større virksomhed vil mange af de opgaver, der beskrives under punkt 2.3 (side 28, adgang til at disponere over bankkonti, e-mail kontakt til virksomheden, kontakt til offentlige myndigheder, banker mv.), blive administrativt varetaget af andre personer end virksomhedens (registrerede) ledelse. Det kan næppe være hensigten, at disse personer skal omfattes af ledelsesbegrebet i forhold til det meget vidtgående og omfattende ansvars- og hæftelsesbegreb.

Sammenfattet giver ovennævnte anledning til bekymring i relation til lovlydige virksomheder, da omfanget af hæftelsen kan influere negativt på muligheden for at få besat ledelsesposter i f.eks. store virksomheder/koncerner, hvor beløbene ofte er store, og hvor der også kan ske fejl, som efter forslaget administrativt kan blive bedømt som forsætligt eller groft uagtsomt.

Jeg står naturligvis til rådighed for eventuelle spørgsmål til ovenstående.

Med venlig hilsen

Lene Nielsen
Chefkonsulent

Morten Ekmann Jensen

Emne: VS: Høring af udkast til lovforslag om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love

Fra: Emilie Kjersner <EMK@domstolsstyrelsen.dk>

Sendt: 31. august 2023 11:34

Til: Morten Ekmann Jensen <MEJ@skm.dk>

Emne: VS: Høring af udkast til lovforslag om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love

Du får ikke ofte mails fra emk@domstolsstyrelsen.dk. [Få mere at vide om, hvorfor dette er vigtigt](#)

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Kære Morten

Domstolsstyrelsen har ikke bemærkninger til det fremsendte høringsmateriale.

Med venlig hilsen

Emilie Kjersner
Fuldmægtig
Direkte: + 45 23428304
emk@domstolsstyrelsen.dk

Domstolsstyrelsen

Jura og Forretning
St. Kongensgade 1-3
1264 København K
Tlf. (hovednr.): + 45 70 10 33 22
www.domstol.dk

Skatteministeriet

lovgivningoekonomi@skm.dk

mej@skm.dk

cbw@skm.dk

Høringsvar vedr. ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven. Opkrævningsloven og forskellige andre love.

Det skal indledningsvis anføres, at Foreningen Danske Revisorer klart går ind for straf for lovovertrædelser på skatte- og afgiftsområdet. Det vil være til gavn for alle lovlydige borgere i Danmark.

Vi er dog også af den opfattelse, at vi skal værne om vores retssikkerhed, hvilket er vigtigt for det danske samfund.

Foreningen Danske Revisorer anbefaler, at dette lovforslag ændres på følgende områder:

1. Der lægges op til, at mange sanktioner iværksættes af Skattestyrelsen og flere steder ” efter et skøn”.

Vi mener, at det kan være et problem med retssikkerheden, da Skattestyrelsen får udvidet ”magt” – uden at sagens rigtighed er prøvet ved højere instanser. Det kan betyde, at en virksomhed rent faktisk kan blive lukket – måske uden grund.

Reglerne om personlig hæftelse – som vi læser det – vil betyde, at myndighederne – efter et skøn – kan påberåbe sig personlig hæftelse, hvilket kan betyde store problemer med betaling, pantsætninger mv – selvom skatteyderen på et senere tidspunkt får medhold ved en højere instans.

Der kan gå flere år med dette og dermed evt. lukke virksomheden.

Vi er af den opfattelse, at forslaget er i åbenlys modstrid med de almindeligt anerkendte internationale teorier om selskabsprincippet.

2. Der lægges også op til at der kan udføres arrest – udenom Fogedretten. Man kan dog klage til Fogedretten, men da er skaden allerede sket.
Lukning af en virksomheds konti kan være katastrofalt og også her lukke virksomheden – UDEN at man har fået prøvet rigtigheden.
Derudover vil arrest uden forudgående retssikring via Fogedretten efter vores vurdering være et brud på retsprincipperne i Grundloven – hvorfor disse bestemmelser reelt vil være grundlovsstridige.

Vi foreslår derfor, at man bibeholder den nuværende ordning med at Fogedretten skal godkende en arrest.

Årsagen til vores store frygt ved at give Skattestyrelsen mere magt eller kompetencer er erfaringer fra de nuværende aktioner omkring "såkaldte" fakturafabriker. Det har flere revisorer oplevet på meget ubehagelig vis.

Det er vores opfattelse, at Skattestyrelsen går alt for vidt i disse sager og anklager uskyldige virksomheder for svindel – uden at dette er saglig begrundet. Der anføres bl.a. i disse sager "at man vurderer" – "vi antager" etc.

Der lægges til grund, at har man handlet med en, der ikke har afregnet moms og A-skat, så har man også selv svindlet – uden at dette er bevist – men kun påstande.

Dette er absolut ikke befordrende for retssikkerheden – og det skal ikke gøres værre.

Hvis der ønskes nærmere information, står vi gerne til rådighed.

På FDR – Foreningens Danske Revisorer's vegne

Per Kristensen
Bestyrelsesformand
formand@fdr.dk / Telefon 74532299

Thorbjørn Helmo Madsen
formand for skatteudvalget
thm@taxmaster.dk / Telefon 23323494

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K
Att. Morten Jensen og Christian Bach Worsøe

Sendt digitalt til: lovgivningogoekonomi@skm.dk, mej@skm.dk og cbw@skm.dk

11. august 2023

Høringssvar til forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love (Gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet), jf. Skatteministeriets j. nr. 2023-3354

FSR – danske revisorer
Slotsholmsgade 1, 4. sal
DK - 1216 København K

Telefon +45 7225 5703
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

FSR – danske revisorer ("FSR") takker for modtagelse af nærværende udkast til forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love (Gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet), jf. Skatteministeriets j. nr. 2023-3354 ("forslaget"), som Skatteministeriet har sendt i høring den 23. juni med høringsfrist den 11. august 2023.

Vores bemærkninger fremgår nedenfor.

Efter forslaget § 3 nr. 1, indføres der en mulighed for, at Skatteforvaltningen administrativt kan pålægge ledelsesmedlemmer en personlig, ubegrænset og solidarisk hæftelse for f.eks. moms og A-skatter. Ministeriet nedtoner hensynet til ledelsesmedlemmernes retssikkerhed i bemærkningernes pkt. 2.3.2. (side 25) med at 1) hæftelsen kun kan gøres gældende hvis forholdet kan tilregnes ledelsesmedlemmet som forsætligt eller groft uagtsomt, 2) at ledelsesmedlemmet har mulighed for at påklage afgørelsen og 3) efter de nugældende regler kan ledelsesmedlemmer gøres ansvarlig efter de erstatningsretlige regler.

FSR vurderer, at den foreslået mulighed for at fastslå hæftelsen administrativt er en meget indgribende ændring. Det er en fundamentalt anden retsstilling end den nugældende, hvor en dommer skal afgøre om et ledelsesmedlem skal gøres erstatningsansvarlig overfor staten ud fra de sædvanlige erstatningsbetingelser, og efter en konkret vurdering af rimelighed og evt. formidlende omstændigheder.

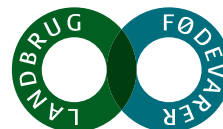
Giver nærværende anledning til yderligere drøftelser, står vi gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Formand for skatteudvalget

Maria Eun Elkjær
Fagchef for skattepolitik





Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att.: Morten Jensen

Landbrug & Fødevarer F.m.b.A.

Agro Food Park 15
DK 8200 Aarhus N

T +45 3339 4000
E info@lf.dk
W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

Høringssvar er sendt til lovgivningogoekonomi@skm.dk med kopi til mej@skm.dk og cbw@skm.dk

Høring af udkast til lovforslag om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love, j.nr. 2023-3354

Landbrug & Fødevarer takker for muligheden for at afgive bemærkninger til lovforslag om gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet, som er sendt i høring den 23. juni 2023.

Vores bemærkninger fremgår nedenfor.

Generelle bemærkninger

Landbrug & Fødevarer kan støtte op om, at der indføres skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet, særligt når der er tale om systematisk og organiseret kriminalitet, der er med til at undergrave tilliden til systemet og finansieringen af velfærdsstaten.

Landbrug & Fødevarer undrer sig dog over, at der indledningsvis alene omtales et behov for, at virksomhederne betaler de skatter og afgifter, som de er pligtige at betale. Dette bør gælde alle skatteydere til Danmark. De ændringer, som foreslås gennemført, særligt i de forudsatte ændringer i sanktionspraksis, ses da heller ikke at skelne mellem om overtrædelsen sker i virksomhed eller uden tilknytning til virksomhed.

Et af formålene med den forudsatte ændrede sanktionspraksis er også at understøtte en hurtigere sagsbehandling og frigøre ressourcer i Skatteforvaltningen. Det er væsentligt, at unddragelse af skatter og afgifter, når disse er konstateret, hurtigere end i dag følges op af en sanktion.

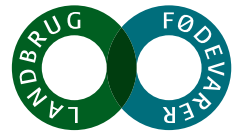
Borgere, som har begået fejl, oplever i årevis at måtte vente på, at Skatteforvaltningen tager stilling til sanktion i deres sag, herunder hvorvidt den konstaterede fejl anses for at kunne tilregnes dem som groft uagtsomt eller alene simpelt uagtsomt. Det kan opleves som en stor belastning for fejl, som ikke er forsætlige, uagtet at der i givet fald gives nedslag i bøden for den lange sagsbehandlingstid.

Den ændrede sanktionspraksis må antages først over tid at ville føre til en mærkbar reduktion i sagsbehandlingstiden for sager, der ikke oversendes til politiet. Landbrug & Fødevarer skal opfordre Skatteministeriet til at afsætte de fornødne ressourcer allerede nu til at bringe sagsbehandlingstiden ned, hvilket både vil have en præventiv effekt, og styrke borgerens og virksomhedernes oplevelse af at få en rimelig og fair behandling.

Specifikke bemærkninger

Forudsat ændret sanktionspraksis

Sanktionspraksis er skabt ud fra en mangeårig retspraksis. Det fremgår ikke af bemærkningerne, hvorledes ændringen af sanktionspraksis forventes gennemført, herunder om det afventer praksis



fra domstolene. Det fremgår, at lempelserne (bødesager i førstegangstilfælde, og ordensbøde hvor unddragelsen ikke overstiger 40.000 kr.) skal gælde for overtrædelser, som også er begået før 1. januar 2024, mens de øvrige ændringer anses som skærpende og dermed først kan anvendes på overtrædelser som begås den 1. januar 2024 eller senere.

Landbrug & Fødevarer skal opfordre til, at det fremgår af bemærkningerne, at i lighed med skærpeelse af sanktionspraksis på punktafgiftsområdet (jf. L24 folketingssamling 2019-2020) vil der blive anlagt prøvesager ved domstolene for at fastlægge bødepraksis. Det bør i den forbindelse også angives, om en ændring af de administrative bøder i skærpende retning også afventer sådanne prøvesager.

Ophævelse af progressionsgrænsen på 60.000 kr.

Ifølge bemærkningerne er det med lovforslaget forudsat, at progressionsgrænsen på 60.000 kr., hvor der alene beregnes ½ bøde af de første 60.000 kr. der er unddraget for ved grov uagtsomhed og 1 gang ved fortsæt, ophæves, så bøden fremover fastlægges til 1 gang det unddragne beløb ved grov uagtsomhed, og 2 gange ved fortsæt.

Det fremgår af lovforslaget, at denne væsentlige skærpeelse vil medføre en forenkling af bødeberegningen.

Landbrug & Fødevarer mener ikke, at afskaffelse af progressionsgrænsen i alle tilfælde er hensigtsmæssig. Navnlig er progressionsgrænsen af stor betydning, hvor det unddragne beløb er af begrænset størrelse, og hvor der alene foreligger groft uagtsomt forhold. Selvom der sker lempelse ved førstegangstilfælde, hvor bøden udgør under 40.000 kr., eller sager om unddragelse på 20-40.000 kr. kun sanktioneres med en ordensbøde, vil en ophævet progressionsgrænse medføre en væsentlig skærpeelse af sanktionen.

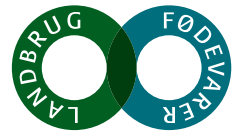
Der kan henvises til eksemplet på udkastets side 19, hvor bøden ved grov uagtsomhed ved unddragelse på 100.000 kr. stiger fra 70.000 kr. til 100.000 kr.

Havde det unddragne beløb været på 60.000 kr., vil der med den nye praksis være en bøde på 60.000 kr. Bevares progressionsgrænsen ved groft uagtsomt forhold, vil der alene være en bøde på 30.000 kr., der ved førstegangsforsæelse vil være under minimumsgrænsen. Dermed vil der også for disse mindre forsæelser være en større forskel på, om unddragelsen er sket forsætlig eller alene groft uagtsomt.

Når et øget straffniveau for groft uagtsomme forhold kan opleves som urimeligt, hænger det sammen med, at skattelovgivningen løbende bliver mere kompliceret. Dermed er risikoen for at begå fejl, som anses for at kunne tilregnes én som groft uagtsomt, stigende.

Landbrug & Fødevarer skal opfordre til, at skattelovgivningen løbende søges forenklet, så det er nemmere for borgere og virksomheder at undgå sager, hvor fejl tilregnes dem som groft uagtsomt. Der bør ligeledes gøres en særlig indsats på områder, hvor der måtte være en flerhed af sager.

I de sager, hvor unddragelsen tilskrives som groft uagtsomt, vil skærpelsen med ophævelse af progressionsgrænsen næppe have den store præventive effekt, men i stedet kunne undergrave tilliden til systemet.



Sanktionspraksis efter boafgiftsloven

Det fremgår af bemærkningerne i afsnit 2.1.1, at der ikke er fastsat en sanktionspraksis ved overtrædelse af boafgiftsloven. Det er ligeledes i afsnit 2.1.2.2 forudsat, at den sanktionspraksis, som gælder på skatte- og afgiftsområdet, også skal gælde for overtrædelse efter boafgiftsloven. Af bemærkningerne til § 7 fremgår, at sanktionspraksis først skal finde anvendelse på overtrædelser efter boafgiftsloven, som begås den 1. januar 2024.

Landbrug & Fødevarer skal bede Skatteministeriet oplyse, hvilken praksis der gælder for fastsættelse af bøde for overtrædelser af boafgiftslovens begået før den 1. januar 2024?

Ensretning af sprogbrug i straffebestemmelser i særlovgivningen

Blandt andet i boafgiftslovens § 42 stk. 1, og 2 ændres "tilkendegivelse" til "bødeforelæg", hvilket må anses for hensigtsmæssigt.

Landbrug & Fødevarer skal venligst gøre opmærksom på, at der i dødsboskattelovens § 95 er en bestemmelse helt tilsvarende boafgiftslovens § 42.

Ønskes ovenstående uddybet er I velkomne til at kontakte undertegnede.

Med venlig hilsen

Jane Karlskov Bille
Chefkonsulent

Skat

M +45 2323 2145
E jkb@lf.dk

Trine Rex Christensen
Chefkonsulent

Erhverv

M +45 4024 9064
E trch@lf.dk



Domstolsstyrelse

Præsidenten
Domhuset, Nytorv 25
1450 København K.
Tlf. 99 68 70 15
CVR 21 65 95 09
adm.kbh@domstol.dk
J.nr. 23/40872

Den 25. august 2023

Ved en mail af 11. august 2023 har Domstolsstyrelsen på vegne af Skatteministeriet anmodet om eventuelle bemærkninger til udkast til forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, kilde-skatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love (Gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet).

Jeg skal i den anledning på byretspræsidenternes vegne oplyse, at byretterne ikke har bemærkninger til udkastet.

Der henvises til j.nr. 2023 - 3354.

Med venlig hilsen


Nikolaj Aarø-Hansen

Til: Lovgivning og Økonomi (/CN=Mail Public Folder/CN=Version_1_0/CN=56410c98-2791-4aa7-a43a-394dd5e6e113/CN=00000000A3935954396BFC46973121A098EE0E6601001617F6EA93963D4D98035DE40C2C64560000000148430000)
Cc: Morten Ekmann Jensen (MEJ@skm.dk), Christian Bach Worsøe (cbw@skm.dk)
Fra: Jesper Kiholm Andersen (Jesper.Kiholm@SKTST.DK)
Titel: Høringssvar til forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love
Sendt: 08-08-2023 09:59

Til Skatteministeriet

Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love (Gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet), j.nr. 2023-3354

Skatterevisorforeningen takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne forslag.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Funktionsleder
Skatterevisor / Master i skat



Skatterevisorforeningen

Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg
Mail: jesper.kiholm@srf.dk
Mobiltelefon: 20487375

Vestre Landsret Præsidenten



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K.

23. august 2023

Sendt pr. mail til lovgivningoekonomi@skm.dk med
kopi til mej@skm.dk og cbw@skm.dk

J.nr.: 23/39919-2
Sagsbehandler: Dorte Stilling

Skatteministeriet har via Domstolsstyrelsen den 11. august 2023 (j.nr. 2023-3354) anmodet om eventuelle bemærkninger til høring over udkast til forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love (Gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet).

I den anledning skal jeg meddele, at landsretten ikke ønsker at udtale sig om udkastet.

Kopi af dette brev er sendt til Domstolsstyrelsen.

Med venlig hilsen

Jens Røn

Østre Landsret
Præsidenten



Skatteministeriet

23. august 2023

Sendt til lovgivningogøkonomi@skm.dk, mej@skm.dk og
cbw@skm.dk

J.nr.: 23/40586-2

Sagsbehandler: Rikke Søndergaard
Larsen

Landsretten har via Domstolsstyrelsen modtaget Skatteministeriets brev af 23. juni 2023 (sagsnr. 2023-3354) om høring over udkast til forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love (Gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet).

I den anledning skal jeg meddele, at landsretten ikke ønsker at udtale sig om udkastet.

Med venlig hilsen


Carsten Kristian Vollmer