



Skatteministeriet

2. maj 2016
J.nr. 16-0556553

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 326 af 4. april 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Per Hvas



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, om danske banker er blevet straffet for medvirken til skatteunddragelse, og i bekræftende fald hvilke straffe bankerne er blevet idømt.

Svar

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, skal det således kunne bevises, at banken har ydet konkret rådgivning om, hvordan en formue kan unddrages skattebetaling.

SKAT har oplyst, at SKAT ikke har registreret gennemførte straffesager mod banker.

Burde banken 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 selskabstømmer-sager, hvor flere banker fik et erstatningsansvar, fordi de medvirkede til, at køber kunne købe et selskab for dets egne midler, blot for at tømme selskabet for likvide midler og efterlade en ubetalt skat.

Jeg har på et møde med Finansrådet og rådgiverbranchen fremhævet, at det er vigtigt at fokusere bredt på rådgivernes ansvar for ikke at rådgive om løsninger, som medvirker til grænseoverskridende skatteunddragelse, og jeg har noteret, at der bakkes op om anbefalingerne om god rådgivning fra 2014.

Grænseoverskridende skatteunddragelse skal adskilles for grænseoverskridende skatteplanlægning, hvor forskelle i de enkelte lande skattesystemer udnyttes til at opnå den lavest mulige skattebetaling. Skatteunddragelse er ulovligt, mens skatteplanlægning ikke er det. Rådgiverne skal efter min mening ikke udfordre ”gråzonen”, og er der tvivl, bør SKAT kontaktes i det konkrete tilfælde.