



Skatteministeriet

3. november 2023  
J.nr. 2023-2160

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende udkast til forslag til lov om ændring af skatteforvaltningsloven (Justering af skatteforvaltningslovens fristreglers samspil med visse bestemmelser i dobbeltbeskatningsoverenskomster).

Forslaget er indarbejdet i L 4 Forslag til lov om ændring af registreringsafgiftsloven, lov om registrering af køretøjer, brændstofforbrugsafgiftsloven, skatteforvaltningsloven og forskellige andre love (Regelforenkling og øget regelefterlevelse på motorområdet, justering af skatteforvaltningslovens fristreglers samspil med visse bestemmelser i dobbeltbeskatningsoverenskomster m.v.), der er fremsat den 3. oktober 2023.

Jeppe Bruus

/ Maiken Bøgelund Bek

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Advokatrådet</i></p>	<p>Advokatrådet beder Skatteministeriet bekræfte, at den foreslåede bestemmelse ikke har nogen betydning for situationer, hvor staterne finder en løsning af alle forhold, der indgår i den gensidige aftaleprocedure, og at retsstillingen med hensyn til ekstraordinær ansættelse i disse tilfælde er som hidtil.</p> <p>Advokatrådet beder Skatteministeriet bekræfte, om Advokatrådets forståelse af forslaget er korrekt ift., at det – hvor aftaleproceduren afsluttes uden en løsning på alle forhold – alene er de forhold, der ikke er fundet en løsning på, der er omfattet af de foreslåede bestemmelser i § 27, stk. 1, nr. 9, og § 34 a, stk. 2, 2. pkt., mens de forhold, der er fundet en løsning på, vil være omfattet af reglerne om ekstraordinær ansættelse og forældelse i situationer, hvor staterne finder en løsning.</p> <p>Advokatrådet anfører, at hvis Advokatrådets forståelse er korrekt, kunne man med fordel ændre ordlyden af § 27, stk. 1, nr. 9, og § 34 a, stk. 2, 1. pkt., i lovforslaget, så dette forhold reflekteres direkte i ordlyden.</p> <p>Advokatrådet beder Skatteministeriet om at give nogle eksempler på konsekvenserne af sådanne delvise gensidige aftaler i relation til ekstraordinær ansættelse og forældelse.</p>	<p>Det foreslås, at der i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, som nr. 9 indsættes en mulighed for ekstraordinær ansættelse, hvis en sag i medfør af regler om fremgangsmåde ved gensidige aftaler i en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller anden international overenskomst eller konvention, ifølge hvilken ansættelses- og inddrivelsesprocedurer skal stilles i bero, mens der søges en løsning med den kompetente myndighed i den anden stat, er afsluttet uden en sådan løsning af alle forhold.</p> <p>Det kan bekræftes, at bestemmelsen ikke regulerer de tilfælde, hvor der opnås en løsning om alle forhold. I de tilfælde, hvor der ikke er opnået en løsning af alle forhold, regulerer bestemmelsen alene de forhold, der ikke er fundet en løsning på. Skatteministeriet finder ikke, at der er behov for at ændre bestemmelsens ordlyd.</p> <p>Som eksempel kan nævnes: Et dansk selskab har et datterselskab i USA, og det samme danske selskab foretager også direkte salg i USA. Der opstår både spørgsmål om beskatning af udbytte fra datterselskabet og om fast driftssted ved det direkte salg i indkomståret 2024.</p> <p>Der indledes sag om begge spørgsmål. Sagen i Danmark sættes i bero i 2027 på aftaleprocedure. Aftaleproceduren afsluttes i 2034. Aftaleproceduren resulterer i en aftale vedrørende spørgsmålet om</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		<p>fast driftssted, men ikke om beskattningen af udbytte.</p> <p>Aftalen vedrørende spørgsmålet om fast driftssted kan implementeres i Danmark på sædvanlig vis, da hverken frist- eller forældelsesreglerne er til hinder herfor.</p> <p>Der kan samtidig i Danmark fortsat foretages en ansættelsesændring vedrørende spørgsmålet om beskattningen af udbytte for indkomståret 2024. Der vil således fortsat kunne anmodes om genoptagelse eller varsles ændring af ansættelsen i 2034 efter den foreslåede bestemmelse i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 9, selvom fristerne i skatteforvaltningslovens § 26 er udløbet, hvis betingelserne i øvrigt herfor som fx reaktionsfrist mv. iagttages.</p> <p>Kravet som følge af ansættelsesændringen vedrørende beskattningen af udbytte vil efter den foreslåede bestemmelse i skatteforvaltningslovens § 34 a, stk. 2, 2. pkt., heller ikke være forældet.</p>
<p><i>Danske Advokater</i></p>	<p>Danske Advokater støtter lovforslaget, som løser det tids-/fristmæssige problem i den særlige situation.</p> <p>Danske Advokater anfører, at lovforslaget dog alene vil løse problemet fremadrettet og ikke allerede igangsatte gensidige aftaleprocedurer i henhold til DBO'erne. Skatteministeriet anmodes derfor om at vurdere, hvorvidt bestemmelsen</p>	<p>Nogle dobbeltbeskatningsoverenskomster indeholder bestemmelse om, at ansættelses- og inddrivelsesprocedurer skal stilles i bero under gennemførelse af en gensidig aftale-procedure. Det foreslås, at der i skatteforvaltningsloven indsættes en mulighed for ekstraordinær ansættelse i disse tilfælde, hvis den gensidige aftaleprocedure med den kompetente myndighed i den</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>vil kunne gives virkningstidspunkt tilbage i tid – i hvert fald i de situationer, hvor det ikke vil være til ugunst for borgerne.</p>	<p>anden stat er afsluttet uden en løsning af alle forhold.</p> <p>For Danmarks vedkommende er det kun dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA, der indeholder en bestemmelse om, at ansættelses- og inddrivelsesprocedurer skal stilles i bero under gennemførelse af en gensidig aftaleprocedure.</p> <p>Forslaget vil have virkning fra fremsættelsestidspunktet. Det har således virkning for sager, der er indbragt den 3. oktober 2023 eller senere.</p> <p>Forslaget gælder begge veje, uanset, om ændringen er foranlediget af Skatteforvaltningen eller skatteyder. Med forslaget bevares således den systematik og balance, der generelt gælder for fristreglerne i skatteforvaltningsloven.</p> <p>Skattestyrelsen har i øvrigt oplyst, at der ikke op til fremsættelsestidspunktet er igangværende forhandlinger efter gensidig aftaleprocedure med USA, hvor der ikke er sendt en afgørelse. Det er derfor alene sager, hvor der anmodes om en gensidig aftaleprocedure i medfør af dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og USA den 3. oktober 2023 eller senere, der påvirkes af forslaget.</p>
<p><i>Skatterevisorforeningen</i></p>	<p>Ingen bemærkninger.</p>	