

Advokatrådet



**ADVOKAT  
SAMFUNDET**

Skatteministeriet

KRONPRINSESSEGADE 28  
1306 KØBENHAVN K  
TLF.: 33 96 97 98

DATO: 24. oktober 2023  
SAGSNR.: 2023 - 3246  
ID NR.: 953148

lovgivningogøkonomi@skm.dk; aep@skm.dk; cfkh@skm.dk

**Høring over udkast til forslag til lov om ændring af  
skatteforvaltningsloven (Justering af skatteforvaltningslovens fristreglers  
samspil med visse bestemmelser i dobbeltbeskatningsoverenskomster),  
jeres j.nr. 2022-14274**

Ved e-mail af 4. oktober 2023 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Skatteforvaltningslovens § 27 har hidtil ikke indeholdt bestemmelser om ekstraordinær ansættelse vedrørende sager undergivet gensidige aftaleprocedure. Formålet med bestemmelsen i den gældende § 27, stk. 1, nr. 4, er faktisk det modsatte – nemlig at give mulighed for ekstraordinær ansættelse, uden at det er nødvendigt at indlede og gennemføre en ofte tidkrævende gensidig aftaleprocedure. Advokatrådet har imidlertid også noteret sig, at den foreslåede bestemmelse har et meget begrænset anvendelsesområde, idet den kun finder anvendelse, hvor (1) den pågældende dobbeltbeskatningsoverenskomst e.l. indeholder bestemmelse om, at ansættelses- og inddrivelsesprocedurer skal sættes i bero, mens aftaleproceduren kører, og (2) aftaleproceduren afsluttes uden en løsning af alle forhold.

Advokatrådet forstår det sådan, at det for øjeblikket kun er dobbeltbeskatningsoverenskomsten med USA, der indeholder bestemmelse om, at ansættelses- og inddrivelsesprocedurer skal sættes i bero, mens der søges en løsning med den kompetente myndighed i den anden stat, og at bestemmelsen

således for nuværende alene har betydning i forhold til gensidige aftaleprocedurer relateret til USA.

Skatteministeriet bedes 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, jf. f.eks. beskrivelsen i betænkning nr. 1426/2003, side 54ff.

I lovforslaget, side 8 og 15, anføres bl.a., at "Forslaget vil således også finde anvendelse i den situation, hvor der kun er opnået en løsning ved en gensidig aftale om en del af det, som den gensidige aftaleprocedure har handlet om. Er der indgået en aftale, der kun dækker de rejste punkter delvist, vil de resterende punkter dermed være omfattet af den foreslåede bestemmelse." Advokatrådet forstår dette sådan, 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. Skatteministeriet bedes bekræfte, om dette er en korrekt forståelse. Er Advokatrådets forståelse 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.

Skatteministeriet bedes give nogle eksempler på konsekvenserne af sådanne delvise gensidige aftaler i relation til ekstraordinær ansættelse og forældelse.

Med venlig hilsen



Andrew Hjuler Crichton  
Generalsekretær

Skatteministeriet  
[Lovgivningogoekonomi@skm.dk](mailto:Lovgivningogoekonomi@skm.dk)  
Cc: [aep@skm.dk](mailto:aep@skm.dk) og [cfkh@skm.dk](mailto:cfkh@skm.dk)

SKM J.nr. 2022-14274

Vesterbrogade 32  
1620 København V

Telefon 33 43 70 00  
[mail@danskeadvokater.dk](mailto:mail@danskeadvokater.dk)  
[www.danskeadvokater.dk](http://www.danskeadvokater.dk)

Dok.nr. D-2023-038998

25. oktober 2023

**Høringsvar til høring over udkast til forslag til lov om ændring af skatteforvaltningsloven (Justering af skatteforvaltningslovens fristreglers samspil med visse bestemmelser i dobbeltbeskatningsoverenskomster)**

Skatteministeriet har 3. oktober 2023 sendt udkast til forslag til lov om ændring af skatteforvaltningsloven (Justering af skatteforvaltningslovens fristreglers samspil med visse bestemmelser i dobbeltbeskatningsoverenskomster) i høring.

Indledningsvis skal vi beklage vores sene høringssvar.

Forslaget har været behandlet i Danmarks Skatteadvokaters bestyrelse, der fungerer som Danske Advokaters skattefagudvalg. Gennemgangen af lovforslaget har givet anledning til følgende bemærkninger.

Danske Advokater kan støtte op om lovforslaget, som løser det tids-/fristmæssige problem i den særlige situation.

Dog vil lovforslaget alene løse problemet fremadrettet og ikke allerede igangsatte gensidige aftaleprocedurer i henhold til Dbo'erne. Skatteministeriet anmodes derfor om at vurdere, hvorvidt bestemmelsen vil kunne gives virkningstidspunkt tilbage i tid – i hvert fald i de situationer, hvor det ikke vil være til ugunst for borgerne.

**Afsluttende bemærkninger**

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

Med venlig hilsen

Susanne Bager  
Juridisk konsulent  
Danske Advokater  
sub@danskeadvokater.dk

Martin Bekker Henrichsen  
Advokat  
Bestyrelsesmedlem  
Danmarks Skatteadvokater

---

**Til:** Lovgivning og Økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk)  
**Cc:** Anders Emil Poulsen (AEP@skm.dk), Charlotte Fischer Krüger Hansen (cfkh@skm.dk)  
**Fra:** Jesper Kiholm Andersen (Jesper.Kiholm@SKTST.DK)  
**Titel:** Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af skatteforvaltningsloven (Justering af skatteforvaltningslovens fristreglers samspil med visse bestemmelser i dobbeltbeskatningsoverenskomster).  
**Sendt:** 23-10-2023 19:00

Til Skatteministeriet

**Høringssvar til** udkast til forslag til lov om ændring af skatteforvaltningsloven (Justering af skatteforvaltningslovens fristreglers samspil med visse bestemmelser i dobbeltbeskatningsoverenskomster), j.nr. 2022-14274

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@sktst.dk](mailto:jesper.kiholm@sktst.dk)  
Mobiltelefon: 20487375