

ADVOKAT



SAMFUNDET

DANSKE
ADVOKATER

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att.: Merete Helle Hansen & Hanne M. Christensen
merete.h.hansen@skat.dk, hanne.m.christensen@skat.dk og proces@skat.dk

H.C. Andersens Boulevard 45
1553 København V

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

16. august 2010

Udkast til forslag til lov om midlertidig nedsættelse af straffen for overtrædelse af straffelovens § 289 i forbindelse med visse udenlandske forhold.

Skatteministeriet har den 13. juli 2010 sendt udkast til forslag til lov om midlertidig nedsættelse af straffen for overtrædelse af straffelovens § 289 i forbindelse med visse udenlandske forhold i høring med frist for eventuelle bemærkninger til udkastet senest mandag den 16. august 2010.

Skatteministeriets anmodning har været behandlet i henholdsvis Danske Advokaters og Advokatrådets skattefagudvalg.

Udkastet til lovforslag giver Danske Advokater og Advokatrådet anledning til følgende bemærkninger:

Generelle bemærkninger – forholdet til retssikkerhedsloven

Udkastet til lovforslag fremhæver vigtigheden af, at personer m.v., der overvejer at gøre brug af den midlertidige strafnedsættelsesordning, på forhånd kender de nøjagtige konsekvenser heraf. I den forbindelse anbefaler Danske Advokater og Advokatrådet, at der tages højde for, hvorledes retssikkerhedslovens bestemmelser om selvinkriminering tilpasses de foreslåede regler.

For at kunne gøre brug af de foreslåede regler skal en række betingelser være opfyldt. Det gælder de betingelser, der i processen efter selvanmeldelsen ville kunne diskvalificere den enkelte fra at gøre brug af reglerne, herunder navnlig forslaget § 1, stk. 1. nr. 2. Også forslaget § 1, stk. 1, nr. 3, udgør en særlig udfordring, idet de foreslåede reglers anvendelse er gjort betinget af, at den pågældende skatteyder inden en vis frist betaler skyldige skatter og afgifter. I denne proces skal skatteyderens rettigheder sikres.

Ifølge lovforslaget er det bl.a. forudsat, at sagens oplysning efter selvanmeldelsen kan ske ved indhentelse af yderligere nødvendige oplysninger, evt. ved et såkaldt forklaringsmøde med skatteyderen. Denne indhentning af yderligere oplysninger og det tiltænkte forklaringsmøde vil således få afgørende betydning for SKAT's endelige vurdering af, om skatteyderen kan anses at opfylde betingelserne.

Efter Danske Advokaters og Advokatrådets opfattelse er det uklart, hvilken status fysiske og juridiske personer har i denne fase. Det anbefales derfor af retssikkerhedsmæssige grunde, at Skatteministeriet overvejer, hvilke retssikkerhedsmæssige garantier den pågældende skatteyder har i forbindelse med indhentning af supplerende oplysninger og forklaringsmødet m.v. Dette bør ske med henblik på at sikre den pågældende en "fair trial" og i øvrigt en sammen-

hæng til de eksisterende regler i retssikkerhedsloven, herunder reglerne om selvinkriminering. Der bør efter Danske Advokaters og Advokatrådets opfattelse overvejes en ordning, hvorved en beskikkelse af en forsvarer er mulig.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Ad § 1, stk. 1)

Udkastet til lovforslag efterlader efter Danske Advokater og Advokatrådets opfattelse tvivl om, hvorvidt der ved anvendelse af den foreslåede 60 pct. regel tillige kan påberåbes strafnedsættelse efter de almindelige regler herom. Der henvises til SKATs Procesvejledning afsnit R.5.4. Det anbefales, at det præciseres i lovteksten eller bemærkningerne til lovforslaget, at de almindelige strafnedsættelsesgrunde nævnt i SKATs Procesvejledning afsnit R.5.4. tillige skal anvendes, når en skatteyder påberåber sig 60 pct. reglen.

Ad § 1, stk. 1, nr. 1)

Det fremgår af udkastet til lovforslag, at de særlige regler om selvanmeldelse alene er tiltænkt de situationer, hvor en fysisk eller juridisk person har midler indestående på konti m.v. i et land, der ikke er opført på en liste over lande og jurisdiktioner, hvorfra Danmark pr. 1. januar 2008 havde mulighed for at indhente visse oplysninger - (bilag 1).

For at opnå størst mulig effekt af den foreslåede midlertidige strafnedsættelsesordning og med henblik på at undgå tvivl og misforståelser om, hvorvidt et land m.v. er omfattet af reglerne, skal Danske Advokater og Advokatrådet foreslå, at lempelsen kommer til at omfatte alle lande og jurisdiktioner.

Ad § 1, stk. 1, nr. 2)

Det er i § 1, stk. 1, nr. 2, i udkastet til lovforslag anført, at det er et krav, at skatteyderen afleverer en fuldstændig redegørelse for sine relevante økonomiske transaktioner. Tages dette krav bogstaveligt, må det forventes, at en lang række skatteydere vil kunne komme til at stå i den situation, at SKAT efterfølgende er af den opfattelse, at der mangler et dokument, og så kan 60 pct. reglen ikke anvendes, hvorefter skatteyderen kan stå til en fængselsstraf – stik imod intentionen med 60 pct. reglen. Det kan ikke udelukkes, at det efterfølgende vil være vanskeligt at skaffe dokumentation for det komplette transaktionsspor for transaktioner, der er nogle år gamle. Der vil også kunne være tilfælde, hvor det selv for kontoindehaveren vil være vanskeligt at fremskaffe dokumentationsmateriale fra banken, hvis dette materiale er af ældre dato. Danske Advokater og Advokatrådet skal derfor anbefale, at dette krav lempes, eller at der indføres en konkretiseret dispensationsmodel for at skabe den klarhed, der fra Skatteministeriets side er lagt op til med 60 pct. reglen.

Danske Advokater og Advokatrådet har noteret sig bemærkningerne under punkt 4 og 4.1 i de almindelige bemærkninger til lovforslaget samt de specielle bemærkninger til § 1, stk. 1. Danske Advokater og Advokatrådet tager disse bemærkninger som udtryk for, at SKAT lægger op til en lempelig praksis, når skatteyderen i øvrigt medvirker aktivt til sagens opklaring.

Ad § 1, stk. 1, nr. 3)

Danske Advokater og Advokatrådet finder det retssikkerhedsmæssigt betænkeligt, at der indføres regler, hvorefter strafnedsættelse er betinget af, at skyldige skatter og afgifter betales inden en vis frist. Ifølge bemærkningerne til udkastet til lovforslag er der tale om en kort frist på 14 dage. Herved etableres en ordning, hvorved visse fysiske og juridiske personer har mulighed for at købe sig aflad. Andre må lade sig straffe hårdt.

Ordningen vil i praksis udelukke de skatteydere, der f.eks. som følge af den økonomiske krise ikke er i stand til at betale med det forudsatte meget korte varsel. Det tiltænkte regelsæt kunne

således få en social slagside i forhold til personer, som måtte ønske at gøre "rent bord", men hvor omstændighederne har gjort, at midler placeret i udlandet er helt eller delvist tabt, hvorved indbetaling af skatter og afgifter inden for den meget korte tidsfrist er umuliggjort.

Danske Advokater og Advokatrådet vil derfor anbefale, at forslaget § 1, stk. 1, nr. 3, udgår, således at strafnedsettelsesordningen ikke forbeholdes "velhavende", der har mulighed for at få gjort "rent bord". Det bemærkes, at eksisterende lovgivning, herunder skattelovgivningen, byder på en række bestemmelser, der sikrer inddrivelse af skyldige skatter og afgifter.

Ad § 4)

Det er i ikrafttrædelsesbestemmelsen til udkastet til lovforslag fastsat, at 60 pct. reglen skal finde anvendelse for angivelser, der indgives fra 1. januar 2011 til og med 5. januar 2012. For skatteydere, der allerede har foretaget selvanmeldelse af forhold, som er omfattet af 60 pct. reglen, og hvis sager afgøres inden eller under lovens ikrafttræden, vil resultatet kunne være, at de vil kunne ifalde en strengere straf end de, der ikke af egen fri vilje har trådt frem inden 1. januar 2011. Et sådant resultat vil efter Danske Advokaters og Advokatrådets opfattelse formentlig være i strid med straffelovens § 3.

Skatteministeriet opfordres derfor til at udvide ordningen til – udover angivelser der foretages i perioden 1. januar 2011 til 5. januar 2011 – også at gælde selvanmeldelser, der er foretaget eller foretages indtil 1. januar 2011.

Med venlig hilsen


Torben Jensen
Generalsekretær
tjc@advokatsamfundet.dk


Helle Hübertz Krogsgaard
Vicedirektør/retschef
hbk@danskeadvokater.dk



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

E-mail: proces@skat.dk

20. august 2010

mbl (X:\Faglig\HORSVAR\2010\H099-10.doc)

Høring om strafnedsættelsesordning – udkast til lovforslag om midlertidigt nedsættelse af straffen for overtrædelse af straffelovens § 289 i forbindelse med visse udenlandske forhold H099-10

Skatteministeriet har 13. juni 2010 fremsendt ovennævnte udkast til lovforslag med anmodning om foreningens bemærkninger.

FSR har gennemgået udkast og har følgende bemærkninger hertil:

Vi kan ikke vurdere om den foreslåede strafnedsættelsesordning er tilstrækkelig attraktiv til at få den ønskede virkning, hvorefter skatteydere melder sig selv.

Efter FSRs opfattelse vil det desuden være hensigtsmæssigt med en utraditionel markedsføringsindsats fra skattemyndighedernes side, hvis ordningen skal blive en succes, da mulige kandidater til ordningen næppe vil høre om lovændringen via kundeinformationer fra FSRs medlemmer.

Retssikkerhed

FSR finder det retssikkerhedsmæssigt betænkeligt, at ordningen om midlertidigt strafnedsættelse først træder i kraft 1. januar 2011, når ordningen er blevet offentliggjort langt tid inden (i maj 2010). Det efterlader en periode, hvor skatteyderen har kendskab til ordningen, men ikke kan gøre brug heraf.

Herudover kan der opstå en situation, hvor en skatteyder kunne have anmeldt sig selv (og opfyldt de andre betingelser), inden skattemyndighederne har iværksat en kontrol af skatte-

yderens forhold. Det kan f.eks. tænkes at en skatteyder i oktober 2010 ønsker at gøre brug af ordningen (anmelde sig selv), men må vente til januar 2011. SKAT når dog inden (i december 2010) at kontakte skatteyderen, f.eks. som led i en kontrol af pengeoverførsler til udenlandske pengeinstitutter.

Det forekommer under alle omstændigheder bemærkelsesværdigt, at skatteyderen er tvunget til at afvente 1. januar 2011. Det må da være ønskværdigt for skattemyndighederne, at få oplysningerne så tidligt som muligt.

§ 1, stk. 1, nr. 1:

Ordningen bør efter vores opfattelse udvides til også at gælde midler, der er placeret i pengeinstitutter, der er beliggende i lande, som er optaget på bilag 1 og som Danmark har mulighed for at udveksle oplysninger med.

Med henblik på at opnå størst mulige indbetalinger af unddragne skatter forekommer det ikke hensigtsmæssigt, at skatteydere med konti i disse lande, ikke kan gøre brug af den foreslåede ordning.

Danmark har alene ret til at få oplysninger efter "anmodning" fra de på bilag 1 oplistede lande. Der er muligt at SKAT heller ikke fremover får mistanke til den pågældende skatteyder som har unddraget skat og derfor aldrig anmoder om oplysninger på denne? Så vidt FSR har forstået udleveres disse oplysninger sjældent uden en specifik anmodning.

FSR er opmærksom på, at skatteydere med konti i disse lande kan gøre brug af de almindelige regler for selvanmeldelse, der dog er en mindre attraktiv ordning, hvilket Skatteministeriet også anfører i bemærkningerne til lovforslaget.

Bemærkningerne

Afsnit 4.1

Det anføres i bemærkningerne, at en skatteyder kan foretage en selvanmeldelse ved opkald til et specifikt telefonnummer, brug af en elektronisk formular eller brev til SKAT.

Der kan i den forbindelse opstå et bevismæssigt spørgsmål, om hvornår selvanmeldelsen er indgivet. Hvis anmeldelsen sker tæt på fristens udløb eller sker (næsten) samtidigt med at told- og skatteforvaltningen retter henvendelse til skatteyderen.

FSR hører i den forbindelse gerne om man påtænker at sikre en korrekt registrering af begunstighedsrækkefølge, og i givet fald hvordan.

Oplysninger, der skal gives til SKAT ved anmeldelsen

Hvis anmeldelsen drejer sig om en juridisk person, bør det vel være et relevant CVR nummer der skal oplyses..

Det er næppe altid muligt for skatteydere at oplyse det præcise beløb, der er udeholdt ved anmeldelsen.

Genoptagelse af indkomståret

Det bør tillige nævnes, at der pålægges renter efter de almindelige regler.

Betalingsfrist på 14 dage

Det bør formuleres mere klart, hvornår betalingsfristen på 14 dage regnes fra.

Fristen kan efter FSRs opfattelse mest hensigtsmæssigt regnes fra vedtagelsen af bødeforlægget, således at de skyldige skatter og afgifter betales samtidigt med bøden.

---oo0oo---

Såfremt der er spørgsmål i forbindelse med ovenstående, står foreningen naturligvis gerne til rådighed med en uddybning heraf.

Med venlig hilsen

John Bygholm
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
skattekonsulent



SKATTEREVISORFORENINGEN

Til Skatteministeriet

Skatteudvalget

Formand:

Jesper Kiholm
Skatteceter Tønder
Pioner Allé 1
6270 Tønder
Telefon: 72 38 94 68
E-mail: jesper.kiholm@skat.dk

Tønder, den 13. august 2010

Høringssvar vedrørende forslag til lov om midlertidig nedsættelse af straffen for overtrædelse af straffelovens § 289 i forbindelse med visse udenlandske forhold

SRF takker for det modtagne materiale, og kan i den forbindelse meddele, at vi har følgende bemærkninger til det modtagne lovforslag:

SRF hilser det velkomment, at lovforslaget vil lette den skattemæssige behandling af disse selvanmeldelsessager, samt at de tilhørende straffesager administrativt kan behandles lettere og hurtigere end ved behandling ved domstolene.

SRF bemærker sig, at der ved dette lovforslag flyttes på de grænser for selvanmeldelse, der er kendte og som praktiseres.

SRF mener, det er et stor fordel, at det i forslagets § 1, stk. 1, nr. 2 er klart angivet hvornår, der foreligger selvanmeldelse i disse sager. Det er foreningens vurdering, at dette vil fremme antallet af selvanmeldelser, når fristen sættes "så sent" i modsætning til nuværende praksis i øvrigt.

I og med at grænserne for selvanmeldelse ved dette lovforslag ændres for de forhold som dette lovforslag omhandler, så finder SRF, at der bør tydeliggøres at flytningen af tidspunktet for selvanmeldelse alene er gældende for de sager, som er omfattet af dette lovforslag – og ikke andre områder, hvor der sædvanligvis opstår selvanmeldelsessager. Dette kan eksempelvis ske i forbindelse med informationen ved lovforslagets ikrafttræden.

SRF vil foreslå, at der bliver sat fokus på flytningen af grænserne for selvanmeldelse for på den måde at kunne danne et erfaringsgrundlag for en eventuel generel flytning af grænserne for selvanmeldelse, hvis det viser sig at netop flytningen af grænserne for selvanmeldelse har en stor effekt overfor de skatteydere, der har noget at skjule – og at det dermed kunne være en fordel generelt at lade disse ændrede betingelser komme til at gælde for alle slags anmeldelsessager.



SKATTEREVISORFORENINGEN

Det fremgår af lovforslaget at reglerne skal først træde i kraft 1.1.2011. Dette er naturligt, da der skal vedtages nye lovregler.

SRF mener, at det på en eller anden måde må tilkendegives, at skatteydere, der foretager selvanmeldelse her i 2010, ikke straffes hårdere end hvis de venter til 2011. SRF finder, at det virker forkert, at man opnår fordele ved at vente.

Det er efter foreningens opfattelse da også normalt, at mildere praksis straks træder i kraft ved introduktion af sådanne regler, hvilket kunne tale for at lovforslagets ikrafttræden skal være et tidligere tidspunkt end 1. januar 2011.

Efter lovforslaget gælder de nye regler kun for midler på konti m.v. i pengeinstitutter, der er hjemmehørende i lande, der ikke er på bilagets liste. Foreningen er selvfølgelig enig i at det er væsentligst at omfatte skattelylande, hvorfra der ikke kan modtages oplysninger.

Men selv om der er mulighed for at indhente oplysninger fra lande som følge af aftaler m.m. som beskrevet i lovforslaget, er der efter erfaring en række personer, der har udenlandske konti i lande, hvorfra der ikke modtages automatiske oplysninger.

Dette kan eksempelvis være tilfældet for personer, der fortsat har konti i lande, hvor de tidligere har arbejdet, og for personer, der har arvet efter slægtningen bosat i udlandet.

SRF finder, at det burde overvejes at udvide kredsen til tilfælde, hvor SKAT ikke modtager automatiske indberetninger.

Det kan desuden peges på, at for selskaber modtages der normalt ikke oplysninger om indestående, jfr. lovforslaget også omfatter CFCbeskattede selskaber.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg