

Bemærkninger til forslag til lov om ændring af skatteindberetningsloven, skattekontrolloven, kildeskatteloven, ligningsloven og pensionsbeskatningsloven (Gennemførelse af direktiv om obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet i forbindelse med indberetningspligtige grænseoverskridende ordninger)

Justitia har den 8. juli 2019 modtaget Skatteministeriets udkast til ændring af skatteindberetningsloven, skattekontrolloven, kildeskatteloven, ligningsloven og pensionsbeskatningsloven (Gennemførelse af direktiv om obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet i forbindelse med indberetningspligtige grænseoverskridende ordninger), i høring.

Det fremgår af det fremsendte høringsmateriale, at lovudkastet har til formål at skabe hjemmel til, at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler ved bekendtgørelse om obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet i forbindelse med indberetningspligtige grænseoverskridende ordninger.

Af ministeriets høringsbrev fremgår endvidere, at udkastet til lovforslaget indebærer, at udbydere af potentielt aggressive grænseoverskridende skatteplanlægningsordninger pålægges at indberette oplysninger herom til Skatteforvaltningen med henblik på, at Skatteforvaltningen vil kunne underrette medlemsstaters skattemyndigheder om sådanne ordninger.

Uanset at formålet med regeringens lovudkast er at implementere ovennævnte direktiv, giver udformningen af lovudkastet anledning til retssikkerhedsmæssige betænkeligheder, idet lovudkastet ikke i sig selv indeholder klare holdepunkter for hverken omfanget, indholdet af eller hvilke typer af ordninger som forventes at være omfattet af den obligatoriske indberetningspligt, som skatterådgivere, virksomheder og borgere i henhold til lovudkastet kan blive omfattet af, navnlig når henses til, at indberetningspligtige personer og virksomheder i henhold til lovudkastet kan blive mødt med alvorlige sanktioner for manglende iagttagelse af den obligatoriske indberetningspligt.

Således som lovforslaget er udformet, er der tale om en meget direktivnær implementering. Dette medfører, at bemærkningerne til lovforslaget i vidt omfang alene er gengivelse af direktivteksten, hvilket kan gøre det vanskeligt for indberetningspligtige konkret af afgrænse deres pligter. Mulighederne for fejlslutninger og misforståelse er derfor ikke ubetydelige, hvilket er retssikkerhedsmæssigt betænkeligt.

Justitia finder det på den baggrund problematisk, at der med lovudkastet og de uklarheder der er indeholdt heri, gives skatteministeren bemyndigelse til at udstede administrative regler om indholdet af den obligatoriske indberetningspligt. Det er således efter lovudkastet uklart, hvorledes indberetningspligten nærmere vil blive tilrettelagt fra regeringens side. En vedtagelse af lovudkastet i sin nuværende form, hvor den egentlige implementering af indberetningspligten er henlagt til at blive gennemført ved bekendtgørelse, giver reelt den udøvende magt, beføjelser til nærmere at definere indberetningspligtens indhold og omfang uden, at denne bliver undergivet en effektiv parlamentarisk kontrol af Folketinget. Set i lyset af oplysningspligtens omfang kombineret med risikoen for at blive mødt med ikke uvæsentlige bødestraffe for overtrædelse af den obligatoriske indberetningspligt, er tilgangen om alene administrativt af fastsætte regler om en oplysningspligt retssikkerhedsmæssigt problematisk.

Justitia har noteret, at det af lovforslagets bemærkninger fremgår, at advokater i et vist omfang fritages for indberetningspligten.

Justitia er bekendt med Advokatsamfundets høringsvar af 21. august 2019 og kan tilslutte sig de retssikkerhedsmæssige betragtninger, der i dette høringsvars generelle bemærkninger er anført om betydningen af i en retsstat at værne om fortrolighedsforholdet mellem advokat og klient.

Som følge af det anførte, er det Justitias anbefaling, at det overvejes at implementere direktivet ved en udførlig lovgivning, hvor Folketinget i lovteksten og bemærkningerne hertil nøje afgrænser de pligter, der følger af loven og det sanktionsniveau, der knytter sig til den strafbelagte overtrædelse af loven.

Med venlig hilsen
Henrik Rothe
Projektleder
Adj. professor

JUSTITIA

Mobil/Cell +45 24 81 00 71

E-mail: henrik@justitia-int.org

<http://www.justitia-int.org>

