

Aftale mellem regeringen (Socialdemokraterne og Det Radikale Venstre) og Venstre, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten og Det Konservative Folkeparti om en styrket indsats mod skattely på erhvervsområdet

Danmark er et af de lande i verden, hvor det er nemmest at drive virksomhed. Samtidig peger forskning på, at der i Danmark sker skatteunddragelse gennem skattely for ca. 3-5 mia. kr. årligt. Der er derfor behov for en række målrettede initiativer på nationalt og internationalt niveau for at dæmme op for skatteunddragelse.

Aftaleparterne er enige om, at det fortsat skal være nemt at drive virksomhed Danmark, men at der også skal dæmmes op for skatteunddragelse og misbrug af reglerne. Sløring af ejerskab for personer og selskaber er en af forudsætningerne for at kunne gemme beløb i skattely. Gennemsigtighed er derfor et vigtigt redskab til at sikre, at selskaberne ikke misbruges til skatteunddragelse, og der er behov for at skabe større åbenhed om ejerskab af selskaber og fonde.

Aftaleparterne er på den baggrund enige om at iværksætte nedenstående initiativer herunder den relevante lovgivning.

Herudover har aftalepartierne noteret sig, at Erhvervs- og Vækstministeriet i samarbejde med Skatteministeriet har igangsat to undersøgelser, som skal afdække om en række af de danske selskabsformer er særligt udsat for at blive anvendt til skatteunddragelse og anden økonomisk kriminalitet. For det første af der igangsat en analyse af kommanditselskaber og andre virksomheder under lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, som blandt andet skal se på, om selskaberne misbruges til hvidvask af udenlandske formuer. Der er for det andet igangsat en analyse af brugen af iværksætterselskaber, herunder om de anvendes som tilsigtet.

1. Øget åbenhed om reelle ejere af selskaber og fonde

Øget åbenhed om *reelt* ejerskab i selskaber og fonde kan bidrage væsentligt til at sikre bedre oplysninger til skattemyndighederne og derved øge opdagelsesrisikoen ved skatteunddragelse. Ved *reelle ejere* menes de personer, der reelt kontrollerer en juridisk person (herunder et selskab eller en fond).

Derfor er aftaleparterne enige om at etablere et register over reelle ejere i Erhvervsstyrelsen. Et register giver mulighed for at håndtere fortrolige oplysninger og vil lette udveksling af oplysninger mellem skattemyndigheder i forskellige lande.

Den konkrete udformning af registret vil ske i overensstemmelse med 4. hvidvaskdirektiv, som Rådet og Europa Parlamentet indgik aftale om den 16. december 2014. Direktivet stiller krav om, at selskaber mv. indhenter og opbevarer oplysninger om deres reelle ejere, og at dette kan ske ved hjælp af et offentligt register. Danmark har i forbindelse med forhandlingerne i Rådet givet udtryk for, at man ønsker at give offentlig adgang til informationerne i registret. Det vil også være tilgangen i forbindelse med implementeringen af direktivet, under hensyntagen til direktivets rammer og beskyttelse af personfølsomme oplysninger.

Den nødvendige lovgivning forventes på den baggrund at kunne fremsættes i efteråret 2015.

2. Øget åbenhed om ejerskab af kommanditselskaber

Kommanditselskaber er en særlig selskabsform, der åbner mulighed for hurtigt og let at kunne starte en virksomhed og tiltrække udenlandsk kapital til Danmark. Der har været kritik af, at man ikke kender ejerne bag kommanditselskaberne, og at selskaberne derfor kan misbruges til hvidvask af udenlandske formuer.

Aftaleparterne er enige om, at lade kommanditselskaber omfatte af registret over reelle ejere.

Samtidig gennemføres i indeværende folketingssamling den nødvendige lovgivning for, at kommanditselskaber og andre virksomheder under lov om visse erhvervsdrivende virksomheder kan blive omfattet af det nuværende register over legale ejere, idet der dog skal undgås dobbeltregistrering i forhold til registret over reelle ejere.

3. Skærpede regler for ihændeleveraktier

Ihændeleveraktier er kendetegnet ved, at selskabet ikke kender ejeren – i modsætning til navneaktier. Ihændeleveraktier giver således aktionæren mulighed for at være anonym, fx overfor selskabet og offentlige myndigheder. Der har fra bl.a. OECD været peget på, at ihændeleveraktierne kan misbruges til sløring af ejerskab og derigennem til skatteunddragelse, og OECD har anbefalet, at danske ihændeleveraktier enten afskaffes, eller at aktionærer, der ikke giver sig til kende, mister deres rettigheder.

Der skelnes mellem ihændeleveraktier i unoterede selskaber og i børsnoterede selskaber. De børsnoterede selskaber kan både have noterede og unoterede ihændeleveraktier.

For at skabe øget åbenhed om ejerskab er aftaleparterne enige om, at afskaffe muligheden for at udstede nye ihændeleveraktier.

Samtidig indføres en pligt til, at ejere af unoterede ihændeleveraktier i børsnoterede selskaber skal lade sig registrere i det kommende register over legale ejere.

For ejere af unoterede ihændeleveraktier, som ikke registrerer sig i det kommende ejerregister over legale ejere, skærpes sanktionen. Det betyder, at aktionæren mister sine rettigheder til at stemme på generalforsamlingen og få udbetalt udbytte, hvis ikke der er sket registrering i registret.

Endelig gives SKAT bedre adgang til Værdipapircentralens oplysninger om ejere af noterede ihændeleveraktier i børsnoterede selskaber.

Lovgivningen forventes fremsat i indeværende folketingssamling.

4. Styrket hvidvasktilsyn

Skatteunddragelse i forbindelse med kædesvig indbefatter ofte overførsel af overskud til udlandet (hvidvask). Det ulovligt oparbejdede overskud blev tidligere overført til udlandet gennem finansielle virksomheder, men det er vurderingen, at det nu i stigende grad sker gennem andre typer af virksomheder såsom vekselkontorer, selskabsfabrikanter og kontorhoteller mv.

Erhvervsstyrelsens hvidvasktilsyn omfatter vekselkontorer, ejendomsmæglere, revisorer, skatterådgivere og eksterne bogholdere samt de såkaldte serviceproviders, herunder bl.a. selskabsfabrikanter og kontorhoteller. Styrelsen kan alene foretage uanmeldte kontrolbesøg overfor vekselkontorer.

Der er med Finansloven for 2015 allerede afsat midler til at styrke Erhvervsstyrelsens hvidvask tilsyn væsentligt.

Herudover er aftaleparterne enige om, at den ansvarlige myndighed (Erhvervsstyrelsen) gives hjemmel til – på linje med hvad der i dag gælder for finansielle virksomheder og vekselkontorer - at foretage uanmeldte kontrolbesøg overfor ejendomsmæglere, revisorer, skatterådgivere og eksterne bogholdere samt de såkaldte serviceproviders. Muligheden for at foretage uanmeldte kontrolbesøg anvendes især, hvis formålet med tilsynsbesøget i modsat fald ville blive forspildt, hvis tilsynsbesøget blev varslet.

Lovgivning herom forventes fremsat i indeværende Folketingssamling.

5. Styrket fokus på skattesvig i udbud

Der sættes styrket fokus på skattesvig i udbud inden for rammen af de EU-retlige udbudsregler. Derfor er aftaleparterne enige om, at det skal være muligt for offentlige ordregivere at udelukke virksomheder, der har gæld til det offentlige pga. skatteunddragelse. Det vil indgå i den kommende danske udbudslov, som forventes fremsat i indeværende Folketingssamling.

Regeringen vil i EU arbejde for at krav om skatteforhold kan indgå i udbud.

Endelig vil regeringen igangsætte et analysearbejde vedrørende mulighederne for at stille krav om en fair skattepraksis i forbindelse med udbud, der ligger under EU's tærskelværdier med henblik på at dette kan indgå i den kommende vejledningsindsats på området.

6. Dansk fair-tax mærke

Med henblik på at skabe større gennemsigtighed om virksomheders skatteforhold vil regeringen opfordre relevante interessenter til at etablere et dansk fair-tax mærke efter britisk eksempel. Mærket vil kunne udgøre et konkurrenceparameter på det private marked for de virksomheder, der ønsker at skabe en særlig grad af gennemsigtighed omkring deres skatteforhold.

7. Land for land rapportering

Regeringen planlægger til januar 2015 at fremsætte et lovforslag om ændring af årsregnskabsloven om land for land rapportering inden for udvinding af olie, gas og mineraler m.v. samt skovning af primære skove. Formålet med lovforslaget er at sikre oplysning om modtagerne af de betalinger, som disse virksomheder foretager til myndighederne.

Der sættes samtidig øget fokus på gennemsigtighed med virksomhedernes regnskaber indenfor rammerne af de EU-retlige regnskabsregler. Med henblik på at sikre åbenhed omkring virksomheders skattebetalinger, vil regeringen arbejde for, at der i forbindelse med en kommende revision af regnskabsdirektiverne indføres land-for-land rapportering for store, børsnoterede virksomheder.