

Den foreslåede bestemmelse medfører, at en sådan embedsmand skal nyde samme retsbeskyttelse og være undergivet samme strafansvar som danske embedsmænd.

2.3. Afgrænsning af administrative sager over for straffesager

Lovforslaget er afgrænset til at angå bistand i skattesager, som ikke er straffesager. Det vil sige, at sagen hverken efter dansk ret eller efter det pågældende udenlandske retssystem skal behandles som en straffesag.

Told- og skatteforvaltningen er således ikke kompetent til at yde eller modtage administrativ bistand i skattestraffesager. Er der tale om en skattestraffesag, skal eventuel udveksling af oplysninger ske gennem det retfælske samarbejde med det pågældende land.

En skattestraffesag opstår f.eks. ved, at der under behandlingen af en skattesag fremkommer oplysninger, som giver told- og skatteforvaltningen grund til at antage, at der foreligger en overtrædelse af skattelovgivningen.

I praksis går skillelinjen mellem administrative skattesager og skattestraffesager ikke samme sted i alle lande. Det kan som følge deraf forekomme, at told- og skatteforvaltningen modtager en anmodning om bistand til at indhente oplysninger i en sag, der i det anmodende land endnu behandles administrativt som en civil sag, skønt en tilsvarende sag i Danmark på samme processuelle stadi ville være overgået til behandling i det strafferetlige regi. Efter praksis efterkommer told- og skatteforvaltningen ikke en anmodning fra den udenlandske kompetente myndighed i sådanne tilfælde.

Told- og skatteforvaltningen afgiver heller ikke oplysninger til den udenlandske kompetente myndighed i tilfælde, hvor en sag i det pågældende land behandles i strafferetligt regi, skønt en tilsvarende sag i Danmark på samme processuelle stadi ikke ville blive behandlet i strafferetligt regi.

3. Gældende ret

Skatteministeriet består af departementet, Landskatteretten og en enhedsforvaltning, der i lovgivningen og i dette lovforslag er betegnet »told- og skatteforvaltningen«.

Told- og skatteforvaltningen har ansvaret for Skatteministeriets driftsområder. Told- og skatteforvaltningen tilrettelægger og koordinerer opkrævningen.

Blandt told- og skatteforvaltningens opgaver er, at den som kompetent myndighed yder administrativ bi-

stand til kompetente myndigheder i fremmede stater, Færøerne og Grønland i skattesager. Opgaven består i en konkret udmøntning af Danmarks påtagne internationale forpligtelser til administrativt samarbejde og bistand i skattesager.

Under pkt. 3.1 beskrives det internationale hjemmelsgrundlag for ydelse af administrativ bistand. Under pkt. 3.2 beskrives indholdet af bestemmelser om udveksling af oplysninger, og under pkt. 3.3. beskrives indholdet af bestemmelser om opkrævning og inddrivelse af skat.

3.1. Beskrivelse af det internationale hjemmelsgrundlag for ydelse af administrativ bistand

Danmarks internationale forpligtelser i relation til administrativ bistand i skattesager er af forskellig karakter og påtaget i forskellige sammenhænge. Det retlige hjemmelsgrundlag kan bestå i:

- en dobbeltbeskatningsoverenskomst,
- en international konvention,
- en administrativ aftale indgået med den kompetente myndighed i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland eller
- en EU-retsakt, dvs. et direktiv eller en forordning.

Forekomsten af de forskellige hjemmelsgrundlag er noget varierende for de forskellige dele af told- og skatteforvaltningens kompetenceområde. Ingen af de nævnte hjemmelsgrundlag kan omfatte bistand i straffesager, jf. afgrænsningen heraf under pkt. 2.3.

Den ved lovforslagets § 1, nr. 1, foreslåede § 8 Y i skattekontrolløven samt lovforslagets § 2, nr. 1, omfatter ikke administrativ bistand i henhold til EU-retlige forpligtelser.

3.1.1. Dobbeltbeskatningsoverenskomster

Danmark har igennem de sidste 70 - 80 år indgået et stort antal dobbeltbeskatningsoverenskomster med andre lande. Overenskomsterne omfatter indkomst- og formueskatter. Der er også indgået enkelte særlige overenskomster til undgåelse af dobbeltbeskatning af arv og gave.

Overenskomsternes hovedformål er at undgå international dobbeltbeskatning som følge af, at to lande beskatter samme person eller selskab af samme indkomst. Det sker typisk, når en person eller et selskab, der er hjemmehørende i det ene land, har indkomst fra det andet land. Et andet formål er at forhindre skatteunddragelse.

Indholdet af en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem to lande afhænger af resultatet af forhandlinger mellem de pågældende lande.