

Skatteministeriet  
Udkast

J.nr. 2023-5747

**Forslag**

til

**Lov om ændring af skatteindberetningsloven<sup>1</sup>**

(Justering af gennemførelse af direktiv om ændring af direktiv om administrativt samarbejde på beskatningsområdet om indberetning og udveksling af oplysninger fra digitale platforme m.v.)

**§ 1**

I skatteindberetningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1754 af 30. august 2021, som ændret ved § 2 i lov nr. 2612 af 28. december 2021, § 1 i lov nr. 902 af 21. juni 2022, § 3 i lov nr. 331 af 28. marts 2023, § 3 i lov nr. 489 af 15. maj 2023 og § 353 i lov nr. 718 af 13. juni 2023, foretages følgende ændringer:

1. I § 53 a, stk. 1, ændres »og platformsoperatører« til: », platformsoperatører og mellemmand«, »eller § 43, stk. 1,« ændres til: »§ 43, stk. 1, eller § 46 a«, og efter »§ 22, stk. 1 eller 3, § 43, stk. 1,« indsættes: »§ 46 a«.
2. I § 54, stk. 6, ændres »eller 22« til: », 22 eller 43«.
3. I § 57, stk. 4, ændres »eller en platformsoperatør« til: », en platformsoperatør eller en mellemmand«.

**§ 2**

Loven træder i kraft den 1. januar 2024.

---

<sup>1</sup> Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2021/514 af 22. marts 2021 om ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet, EU-Tidende 2021, nr. L 104, side 1.

# UDKAST

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

#### Indholdsfortegnelse

##### 1. Indledning

##### 2. Lovforslagets hovedpunkter

2.1. Justering af gennemførelse af direktiv om ændring af direktiv om administrativt samarbejde på beskatningsområdet om indberetning og udveksling af oplysninger fra digitale platforme m.v.

###### 2.1.1. Gældende ret

###### 2.1.2. Skatteministeriets overvejelser

###### 2.1.3. Den foreslåede ordning

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

6. Klimamæssige konsekvenser

7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser

8. Forholdet til EU-retten

9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

10. Sammenfattende skema

#### **1. Indledning**

Rådets direktiv 2021/514/EU af 22. marts 2021 om ændring af direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet (også kaldet DAC7) blev gennemført i dansk ret ved lov nr. 902 af 21. juni 2022.

Direktivet omhandler hovedsageligt indberetning og udveksling af oplysninger fra digitale platforme m.v.

I forbindelse med den nærmere udmøntning af den danske gennemførelseslovgivning er der konstateret en enkelt fejl og en enkelt uhensigtsmæssighed i denne lovgivning. Det foreslås med dette lovforslag, at der rettes op herpå.

### **2. Lovforslagets hovedpunkter**

#### **2.1. Justering af gennemførelse af direktiv om ændring af direktiv om administrativt samarbejde på beskatningsområdet om indberetning og udveksling af oplysninger fra digitale platforme m.v.**

##### **2.1.1. Gældende ret**

Efter artikel 25, stk. 4, litra a og b, i direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet, som affattet ved DAC7, skal medlemsstaterne sikre, at de indberetningspligtige finansielle institutter eller mellemmand eller platformsoperatører, der er under dens jurisdiktion, dels skal underrette hver enkelt berørt person om, at oplysningerne om personen vil blive indsamlet og videregivet i overensstemmelse med direktivet, dels skal give hver enkelt berørt person alle de oplysninger, som personen har ret til hos den dataansvarlige i tilstrækkelig god tid til, at personen kan udøve sine databeskyttelsesrettigheder.

Denne bestemmelse er gennemført ved skatteindberetningslovens § 53 a, stk. 1. Imidlertid fremgår det af denne bestemmelse, at den alene forpligter finansielle institutter og platformsoperatører til at underrette hver enkelt berørt person om, at oplysningerne om personen vil blive indsamlet og videregivet i overensstemmelse med direktivet, og til at give hver enkelt berørt person alle de oplysninger, som personen har ret til hos den dataansvarlige i tilstrækkelig god tid til, at personen kan udøve sine databeskyttelsesrettigheder. Bestemmelsen omtaler således – modsat DAC7 – ikke mellemmand.

Det fremgår af skatteindberetningslovens § 54, stk. 6, at hvis indberetningspligtige efter en række bestemmelser i skatteindberetningsloven eller regler udstedt i medfør af skatteindberetningsloven har forsøgt indberetning, og Skatteforvaltningen har meddelt den indberetningspligtige, at indberetningen ønskes genindberettet som følge af fejl eller lignende, så skal den indberetningspligtige foretage genindberetning inden for en frist, som meddeles af Skatteforvaltningen.

Bestemmelsen indeholder ikke reference til skatteindberetningslovens § 43, hvorefter skatteministeren kan fastsætte regler om platformsoveratørers indberetning vedrørende salg og udlejning, der formidles gennem den platform, platformsoveratøren driver.

Det betyder, at der ikke er hjemmel til at kræve genindberetning, hvis indberetninger efter de regler, der gennemfører DAC7, afvises f.eks. på grund af fejl.

### 2.1.2. Skatteministeriets overvejelser

Artikel 25, stk. 4, litra a og b, i direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet, som affattet ved DAC7, vurderes ikke gennemført korrekt i dansk ret. Det er således Skatteministeriets vurdering, at bestemmelsen bør udvides til også at omfatte mellemmand, som er indberetningspligtige vedrørende grænseoverskridende ordninger efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 46 a.

Skatteministeriet vurderer endvidere, at det er uhensigtsmæssigt, at Skatteforvaltningen ikke vil kunne stille krav om genindberetning i tilfælde, hvor en platformsoveratørs indberetning f.eks. er behæftet med fejl. Uden en sådan mulighed, vil Skatteforvaltningen ikke kunne sikre, at der modtages de forudsatte – fejlfrie – indberetninger.

### 2.1.3. Den foreslåede ordning

Det foreslås, at skatteindberetningslovens § 53 a, stk. 1, udvides til også at omfatte mellemmand, så mellemmand i lighed med finansielle institutter og platformsoveratører, dels skal underrette hver enkelt berørt person om, at oplysninger om personen vil blive indsamlet og videregivet i overensstemmelse med skatteindberetningsloven, dels skal give hver enkelt berørt person alle de oplysninger, som personen har ret til hos den dataansvarlige i tilstrækkelig god tid til, at personen kan udøve sine databeskyttelsesretigheder.

Det foreslås endvidere, at skatteindberetningslovens § 54, stk. 6, ændres, så det fremgår, at hvis en indberetningspligtig platformsoveratør har forsøgt indberetning, og Skatteforvaltningen har meddelt den indberetningspligtige, at indberetningen ønskes genindberettet som følge af fejl eller lignende, så skal den indberetningspligtige foretage genindberetning inden en frist, som meddeles af Skatteforvaltningen.

### **3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige**

Forslaget vurderes ikke at have økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige.

### **4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.**

Forslaget om, at mellemmand skal underrette personer, der skal indberettes om efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 46 a om grænseoverskridende ordninger, om, at oplysninger om dem indsamles og videregives, vil medføre en byrde for disse mellemmand. Byrden forventes dog at være af et ubetydeligt omfang.

### **5. Administrative konsekvenser for borgerne**

Forslaget vurderes ikke at have administrative konsekvenser for borgerne.

### **6. Klimamæssige konsekvenser**

Forslaget vurderes ikke at have klimamæssige konsekvenser.

### **7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser**

Forslaget vurderes ikke at have miljø- eller naturmæssige konsekvenser.

### **8. Forholdet til EU-retten**

Forslaget om, at skatteindberetningslovens § 53 a, stk. 1, udvides til også at omfatte mellemmand, så mellemmand i lighed med finansielle institutter og platformsoperatører, dels skal underrette hver enkelt berørt person om, at oplysningerne om personen vil blive indsamlet og videregivet i overensstemmelse med skatteindberetningsloven, dels skal give hver enkelt berørt person alle de oplysninger, som personen har ret til hos den dataansvarlige i tilstrækkelig god tid til, at personen kan udøve sine databeskyttelsesretigheder, indebærer, at artikel 25, stk. 4, litra a og b, i direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet, som affattet ved DAC7, vil være gennemført korrekt i dansk ret.

### **9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.**

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 26. september 2023 til den 10. oktober 2023 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.: Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Borger- og Retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, CEPOS, Cevea, Dansk Erhverv, Danske Advokater, Dataetisk Råd, Datatilsynet, DI, Digitaliseringsstyrelsen, Erhvervsstyrelsen – Område for bedre regulering (OBR), Finans Danmark, FSR – danske revisorer, Justitia, Kraka, Landsskatteretten, Mellemfolkeligt Samvirke, Oxfam IBIS, Skatteankeforvaltningen og SRF Skattefaglig Forening

## 10. Sammenfattende skema

	Positive konsekvenser/mindreudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)	Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)
Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Ingen
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Ingen
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Forslaget om, at mellemmand skal underrette personer, der skal indberette om efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 46 a om grænseoverskridende ordninger, om, at oplysninger om dem vil blive indsamlet og videregivet, vil medføre en byrde for disse mellemmand. Byrden forventes dog at være af et ubetydeligt omfang.
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Klimamæssige konsekvenser	Ingen	Ingen

## UDKAST

Miljø- og naturmæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Forslaget om, at skatteindberetningslovens § 53 a, stk. 1, udvides til også at omfatte mellemmand, indebærer, at artikel 25, stk. 4, litra a og b, i direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet, som affattet ved DAC7, vil være gennemført korrekt i dansk ret.	
Er i strid med de principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering/ Går videre end minimumskrav i EU-regulering (sæt X)	Ja	Nej  X

# UDKAST

## *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

### *Til § 1*

Til nr. 1

Efter artikel 25, stk. 4, litra a og b, i direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet, som affattet ved DAC7, skal medlemsstaterne sikre, at de indberetningspligtige finansielle institutter eller mellemmand eller platformsoperatører, der er under dens jurisdiktion dels skal underrette hver enkelt berørt person om, at oplysningerne om personen vil blive indsamlet og videregivet i overensstemmelse med direktivet, dels skal give hver enkelt berørt person alle de oplysninger, som personen har ret til hos den dataansvarlige i tilstrækkelig god tid til, at personen kan udøve sine databeskyttelsesrettigheder.

Denne bestemmelse er gennemført ved skatteindberetningslovens § 53 a, stk. 1. Imidlertid fremgår det af denne bestemmelse, at den alene forpligter finansielle institutter og platformsoperatører til at underrette hver enkelt berørt person om, at oplysningerne om personen vil blive indsamlet og videregivet i overensstemmelse med direktivet, og at give hver enkelt berørt person alle de oplysninger, som personen har ret til hos den dataansvarlige i tilstrækkelig god tid til, at personen kan udøve sine databeskyttelsesrettigheder. Bestemmelsen omtaler således – modsat DAC7 – ikke mellemmand.

Det foreslås, at skatteindberetningslovens § 53 a, stk. 1, ændres, så »og platformsoperatører« ændres til », platformsoperatører og mellemmand«, »eller § 43, stk. 1,« ændres til »§ 43, stk. 1, eller § 46 a«, og der efter »§ 22, stk. 1 eller 3, § 43, stk. 1,« indsættes »§ 46 a«.

Forslaget vil indebære, at skatteindberetningslovens § 53 a, stk. 1, vil blive udvidet til også at omfatte mellemmand, som er indberetningspligtige efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 46 a, så mellemmand i lighed med finansielle institutter og platformsoperatører, dels vil skulle underrette hver enkelt berørt person om, at oplysningerne om personen vil blive indsamlet og videregivet i overensstemmelse med skatteindberetningsloven, dels vil skulle give hver enkelt berørt person alle de oplysninger, som personen har ret til hos den dataansvarlige i tilstrækkelig god tid til, at personen vil kunne udøve sine databeskyttelsesrettigheder.



## UDKAST

Til nr. 2

Det fremgår af skatteindberetningslovens § 54, stk. 6, at hvis indberetningspligtige efter en række bestemmelser i skatteindberetningsloven eller regler udstedt i medfør af skatteindberetningsloven har forsøgt indberetning, og Skatteforvaltningen har meddelt den indberetningspligtige, at indberetningen ønskes genindberettet som følge af fejl eller lignende, så skal den indberetningspligtige foretage genindberetning inden for en frist, som meddeles af Skatteforvaltningen.

Det foreslås, at i skatteindberetningslovens § 54, stk. 6, ændres »eller 22« til », 22 eller 43«.

Den foreslåede ændring vil indebære, at skatteindberetningslovens § 54, stk. 6, vil blive ændret, så det fremgår, at hvis en indberetningspligtig platformsoperatør har forsøgt indberetning efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, og Skatteforvaltningen har meddelt den indberetningspligtige, at indberetningen ønskes genindberettet som følge af fejl eller lignende, så vil den indberetningspligtige skulle foretage genindberetning inden for en frist, som meddeles af Skatteforvaltningen.

Til nr. 3

Det fremgår af skatteindberetningslovens § 57, stk. 4, at hvis et finansielt institut eller en platformsoperatør ikke rettidigt har opfyldt sine pligter efter § 53 a eller regler udstedt i medfør af § 22, stk. 3, eller § 43, stk. 2, så kan Skatteforvaltningen give pålæg om opfyldelse af pligterne inden en fastsat frist og om betaling af daglige tvangsbøder, der skal betales fra overskridelsen af fristen, og indtil pålægget efterkommes.

Det foreslås, at henvisningen til »eller en platformsoperatør« i skatteindberetningslovens § 57, stk. 4, ændres til », en platformsoperatør eller en mellemmand«.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den foreslåede ændring af skatteindberetningslovens § 53 a, stk. 1, jf. lovforslagets § 1, nr. 1.

Det foreslås i lovforslagets § 1, nr. 1, at skatteindberetningslovens § 53 a, stk. 1, vil blive udvidet til også at omfatte mellemmand, som er indberetningspligtige efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 46 a, så mellemmand i lighed med finansielle institutter og platformsoperatører, dels vil skulle underrette hver enkelt berørt person om, at oplysninger om personen vil blive indsamlet og videregivet i overensstemmelse med skatteindberetningsloven, dels vil skulle give hver enkelt berørt person alle

## UDKAST

de oplysninger, som personen har ret til hos den dataansvarlige i tilstrækkelig god tid til, at personen vil kunne udøve sine databeskyttelsesrettigheder.

Som følge heraf foreslås det, at det kommer til at fremgå, at bestemmelsen i skatteindberetningslovens § 57, stk. 4, om pålæg om at opfylde lovens § 53 a, også vil kunne gives til mellemmand.

### *Til § 2*

Det foreslås, at loven skal træde i kraft den 1. januar 2024.

Loven gælder hverken for Færøerne eller Grønland, fordi de love, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne og Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte loven i kraft for Færøerne og Grønland.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>
	<p style="text-align: center;"><b>§ 1</b></p> <p>I skatteindberetningsloven, jf. lov- bekendtgørelse nr. 1754 af 30. au- gust 2021, som ændret ved § 2 i lov nr. 2612 af 28. december 2021, § 1 i lov nr. 902 af 21. juni 2022, § 3 i lov nr. 331 af 28. marts 2023, § 3 i lov nr. 489 af 15. maj 2023 og § 353 i lov nr. 718 af 13. juni 2023, fore- tages følgende ændringer:</p>
<p><b>§ 53 a.</b> Finansielle institutter og platformsoperatører, der er indbe- retningspligtige, skal underrette hver enkelt person, der skal indbe- rettes om efter regler udstedt i med- før af § 22, stk. 1, eller § 43, stk. 1, om, at oplysningerne om vedkom- mende vil blive indsamlet og vide- regivet i overensstemmelse med § 52, stk. 1, eller regler udstedt i med- før af § 22, stk. 1 eller 3, § 43, stk. 1, eller § 52, stk. 3, og skal give vedkommende alle de oplysninger, som vedkommende har ret til hos den dataansvarlige, i tilstrækkelig god tid til, at den pågældende kan udøve sine rettigheder efter databe- skyttelseslovgivningen, og under alle omstændigheder, inden oplys- ningerne indberettes til told- og skatteforvaltningen.</p> <p><i>Stk. 2.</i> ---</p>	<p><b>1.</b> I § 53 a, <i>stk. 1</i>, ændres »og plat- formsoperatører« til: », platform- operatører og mellemænd«, »el- ler § 43, stk. 1,« ændres til: »§ 43, stk. 1, eller § 46 a«, og efter »§ 22, stk. 1 eller 3, § 43, stk. 1,« indsæt- tes: »§ 46 a«.</p>
<p><b>§ 54.</b> ---</p> <p><i>Stk. 2-5.</i> ---</p> <p><i>Stk. 6.</i> Har den indberetningsplig- tige efter §§ 8, 11 a-19 a, 26-32, 34- 36, 38, 40 eller 42 eller efter regler</p>	<p><b>2.</b> I § 54, <i>stk. 6</i>, ændres »eller 22« til: », 22 eller 43«.</p>

## UDKAST

<p>udstedt i medfør af § 9, § 10, jf. § 9, eller §§ 11 eller 22 forsøgt indberetning, og har told- og skatteforvaltningen meddelt den indberetningspligtige, at indberetningen ønskes genindberettet som følge af fejl el.lign., skal den indberetningspligtige foretage genindberetning inden en frist, som meddeles af told- og skatteforvaltningen.</p> <p><i>Stk. 7 og 8. ---</i></p>	
<p><b>§ 57. ---</b></p> <p><i>Stk. 2 og 3. ---</i></p> <p><i>Stk. 4.</i> Har et finansielt institut eller en platformsoperatør ikke rettidigt opfyldt sine pligter efter § 53 a eller regler udstedt i medfør af § 22, stk. 3, eller § 43, stk. 2, kan told- og skatteforvaltningen give pålæg om opfyldelse af pligterne inden en fastsat frist og betaling af daglige tvangsbøder, der skal betales fra overskridelsen af fristen, og indtil pålægget efterkommes.</p> <p><i>Stk. 5. ---</i></p>	<p><b>3.</b> I § 57, <i>stk. 4</i>, ændres »eller en platformsoperatør« til: », en platformsoperatør eller en mellemmand«.</p>