

Forslag
til

**Lov om ændring af chokoladeafgiftsloven, ligningsloven,
skatteforvaltningsloven, skattekontrolløven og forskellige andre love¹⁾**

(Implementering af ændringsdirektiver vedrørende automatisk udveksling af skatteafgørelser og land-for-land rapportering, skærpede ”colabøder”, genoptagelse for lagerbeskattede værdipapirer m.v., ophævelse af bopælskravet i relation til lån til betaling af ejendomsskatter og ophævelse af krav om dansk statsborgerskab for modtagelse af skattefrie udetillæg m.v.)

§ 1

I chokoladeafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 752 af 10. juni 2013, som ændret ved § 2 i lov nr. 1634 af 26. december 2013, § 4 i lov nr. 554 af 2. juni 2014 og § 5 i lov nr. 1532 af 27. december 2014, foretages følgende ændring:

1. I § 26, stk. 5, 2. pkt., og § 26, stk. 6, 1. og 2. pkt., ændres ”§ 12” til: ”§ 12, stk. 1-7”.

§ 2

I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 117 af 29. januar 2016, som ændret ved § 3 i lov nr. 1884 af 29. december 2015, § 2 i lov nr. 428 af 18. maj 2016, og § 8 i lov nr. 652 af 8. juni 2016, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 1, nr. 4, ændres ”danske statsborgere, som” til: ”personer, som”, og ”er danske statsborgere, og de” udgår.

2. I § 62 D, stk. 3, og § 88, stk. 2, indsættes efter ”Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014”: ”, Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016”.

1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016 om automatisk udveksling af skatteoplysninger på beskatningsområdet, EU-Tidende 2015, nr. L 332, side 1 og EU-Tidende 2016, nr. L 146, side 8.

§ 3

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1081 af 7. september 2015, som ændret bl.a. ved § 4 i lov nr. 1884 af 29. december 2015, § 7 i lov nr. 1888 af 29. december 2015, lov nr. 429 af 18. maj 2016 og senest ved lov nr. 652 af 8. juni 2016, foretages følgende ændringer:

1. I § 7, nr. 15, 1. pkt., ændres ”danske statsborgere” til: ”personer”.
2. I § 16 H, stk. 2, 2. pkt., indsættes efter ”Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014”: ”, Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016”.

§ 4

I lov om lån til betaling af ejendomsskatter, jf. lovbekendtgørelse nr. 1112 af 30. august 2013, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 4, nr. 1, udgår ”har fast bopæl her i landet og”.
2. I § 1 indsættes efter stk. 5 som nyt stykke:
”Stk. 6. Det er en betingelse for ydelse af lån i henhold til stk. 1, at ejeren eller dennes ægtefælle er omfattet af kildeskattelovens § 1 eller er hjemmehørende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland, hvor told- og skatteforvaltningen gennem administrativt samarbejde med skattemyndighederne kan indhente oplysninger om ejerens eller dennes ægtefælles indkomstforhold, jf. stk. 4, nr. 1.”
Stk. 6 og 7 bliver herefter stk. 7 og 8.
3. I § 1, stk. 7, 1. pkt., der bliver stk. 8, 1. pkt., ændres ”stk. 1-6” til: ”stk. 1-7.”
4. I § 4, stk. 1, og § 5, stk. 2, ændres ”stk. 7” til: ”stk. 8”.

§ 5

I pensionsbeskatningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1088 af 3. september 2015, som ændret ved § 4 i lov nr. 1883 af 29. december 2015, § 5 i lov nr. 1884 af 29. december 2015 og § 9 i lov nr. 1888 af 29. december 2015, foretages følgende ændring:

1. I § 15 C, stk. 1, nr. 6, indsættes efter ”Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014”: ”, Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016”.

§ 6

I skatteforvaltningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1267 af 12. november 2015, foretages følgende ændringer:

1. I § 26, stk. 7, og § 27, stk. 4, ændres ”opgørelsen af en balancepost” til: ”en opgørelse, hvor værdien ultimo et indkomstår skal anvendes primo det følgende indkomstår”, og efter ”opgørelsen ultimo for dette indkomstår” indsættes ”, jf. dog 2. pkt”.

2. I § 26, stk. 7, indsættes efter 1. pkt.:

”Hvis ansættelsen vedrører en opgørelse af gevinst og tab efter aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven, kan opgørelsen primo indkomståret for det tidligste indkomstår, som kan genoptages, dog foretages eller ændres, således at værdipapirets anskaffelsessum henholdsvis værdien ved gældens påtagelse med tillæg af gevinst og fradrag for tab medregnet i tidligere indkomstår anvendes ved opgørelsen primo indkomståret.”

3. I § 27, stk. 4, indsættes efter 1. pkt.:

”Hvis ansættelsen vedrører en opgørelse af gevinst og tab efter aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven, kan opgørelsen primo indkomståret for det tidligste indkomstår, som kan genoptages, dog foretages eller ændres, således at værdipapirets anskaffelsessum henholdsvis værdien ved gældens påtagelse med tillæg af gevinst og fradrag for tab medregnet i tidligere indkomstår anvendes ved opgørelsen primo indkomståret.”

§ 7

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1264 af 31. oktober 2013, som ændret bl.a. ved § 8 i lov nr. 118 af 7. februar 2012, § 1 i lov nr. 1884 af 29. december 2015 og senest ved lov nr. 430 af 18. maj 2016, foretages følgende ændringer:

1. *Fodnoten* til lovens titel affattes således:

”1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF, EU-Tidende 2011, nr. L 64, side 1, som ændret ved Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, EU-Tidende 2014, nr. L 359, side 1, og som senere ændret ved Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, EU-Tidende 2015, nr. L 332, side 1, og EU-Tidende 2016, nr. L 146, side 8.”

2. I § 11, stk. 1, nr. 1, indsættes efter ”Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014”: ”, Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016”.

3. I § 11 A, stk. 2, nr. 4, indsættes efter ”Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014”: ”, Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016”.

§ 8

I spiritusafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 82 af 21. januar 2016, som ændret ved § 2 i lov nr. 947 af 20. december 1999, foretages følgende ændring:

1. I § 31, stk. 5, 2. pkt., og § 31, stk. 6, 1. og 2. pkt., ændres ”§ 20, stk. 1 eller 4-10” til: ”§ 20, stk. 1 eller 4-9”.

§ 9

I tobaksafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 379 af 1. april 2014, som ændret ved § 9 i lov nr. 1174 af 5. november 2014, § 28 i lov nr. 1532 af 27. december 2014 og § 13 i lov nr. 1888 af 29. december 2015, foretages følgende ændring:

1. I § 25, stk. 5, 2. pkt., og § 25, stk. 6, 1. og 2. pkt., ændres ”§ 18, stk. 1-3, 5 og 7-10” til: ”§ 18, stk. 1-3, 5 og 7-9”.

§ 10

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2017.

Stk. 2. § 2, nr. 1, og § 3, nr. 1, har virkning fra og med indkomståret 2017.

Stk. 3. § 2, nr. 2, § 3, nr. 2, § 5 og § 7 har virkning for automatisk udveksling af oplysninger fra og med den 1. januar 2017.

Stk. 4. § 4 har virkning for lån, der ydes til betaling af ejendomsskatter m.v. vedrørende skatteåret 2017 og følgende skatteår.

Stk. 5. § 6 har virkning for anmodninger om genoptagelse, som den skattepligtige indgiver den 1. januar 2017 eller senere. Tilsvarende har § 6 virkning for foretagelse eller ændring af en ansættelse, som told- og skatteforvaltningen varsler over for den skattepligtige den 1. januar 2017 eller senere.

Stk. 6. § 7, nr. 2, har, for så vidt angår Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016, virkning fra og med den 5. juni 2017.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indholdsfortegnelse

- 1. Indledning*
- 2. Lovforslagets formål og baggrund*
- 3. Lovforslagets enkelte elementer*
 - 3.1. Automatisk udveksling af skatteafgørelser og land-for-land rapportering*
 - 3.1.1. Gældende ret*
 - 3.1.2. Lovforslaget*
 - 3.2. Skærpede ”colabøder”*
 - 3.2.1. Gældende ret*
 - 3.2.2. Lovforslaget*
 - 3.3. Genoptagelse for lagerbeskattede værdipapirer m.v.*
 - 3.3.1. Gældende ret*
 - 3.3.2. Lovforslaget*
 - 3.4. Bopælskrav ved indefrysning af ejendomsskat*
 - 3.4.1. Gældende ret*
 - 3.4.2. Lovforslaget*
 - 3.5. Ophævelse af krav om dansk statsborgerskab for modtagelse af skattefrie udetillæg m.v. og for fuld skattepligt ved udstationering for den danske stat m.v.*
 - 3.5.1. Gældende ret*
 - 3.5.2. Lovforslaget*
- 4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige*
- 5. Administrative konsekvenser for det offentlige*
- 6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet*
- 7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet*
- 8. Administrative konsekvenser for borgerne*
- 9. Miljømæssige konsekvenser*
- 10. Forholdet til EU-retten*
- 11. Hørte myndigheder og organisationer m.v.*
- 12. Sammenfattende skema*

1. Indledning

Regeringen foreslår med lovforslaget at gennemføre en række ændringer og tilpasninger i skattelovgivningen, som skal understøtte indsatsen mod skatteunddragelse og ulovlig handel med bl.a. slik, øl og vin.

Lovforslaget indeholder således implementering af ændringsdirektiver vedrørende automatisk udveksling af skatteafgørelser og land-for-land rapportering, som indebærer åbenhed og gennemsigtighed på tværs af grænserne i EU.

Regeringen har desuden indgået en aftale med Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti om at fordoble ”colabøderne”. Lovforslaget indeholder nogle lovtekniske ændringer, der harmoniserer bødebestemmelserne i de enkelte love, og i denne forbindelse indeholder lovforslaget en tilkendegivelse om fordobling af bøderne.

Derudover indeholder lovforslaget ændring af reglerne om genoptagelse for lagerbeskattede værdipapirer m.v., så reglerne ikke fremover kan resultere i, at der kan ske dobbeltbeskatning henholdsvis dobbeltfradrag, og ophævelse af bopælskravet i relation til lån til betaling af ejendomsskatter m.v., så betingelserne for at opnå lån er forenelige med EU-retten.

Endelig foreslås det at ophæve kravet om dansk statsborgerskab for modtagelse af skattefrie udetillæg m.v. og for fuld skattepligt ved udstationering for den danske stat m.v., så reglerne fremover gælder generelt uafhængigt af statsborgerskab.

2. Lovforslagets formål og baggrund

Lovforslaget har til formål at gennemføre ændringer og tilpasninger af en række forskellige love, som skal understøtte indsatsen mod skatteunddragelse og ulovlig handel med bl.a. slik, øl og vin.

For det første foreslås det at indføre regler for et omfattende og effektivt administrativt samarbejde mellem medlemsstaternes skatteadministrationer. Målet med forslaget er at sikre, at oplysninger om grænseoverskridende forhåndstilsagn og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger automatisk bliver udvekslet mellem medlemsstaterne, når betingelserne herfor er opfyldt. På den måde vil medlemsstaterne være i besiddelse af de oplysninger, der er nødvendige for, at de kan beskytte deres skattegrundlag. Dette er baseret på princippet om, at det er de andre medlemsstater, som er bedst placeret til at vurdere den potentielle indvirkning og relevansen af sådanne afgørelser, snarere end den medlemsstat, som giver afgørelsen. I relevante tilfælde kan medlemsstaterne, der modtager informationen, anmode om mere detaljerede oplysninger.

Disse grænseoverskridende forhåndstilsagn og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger vil kunne påvirke skattegrundlaget i mere end en medlemsstat, hvorfor en obligatorisk automatisk udveksling effektivt vil kunne sikre gennemsigtighed på skatteområdet i kampen mod grænseoverskridende skatteunddragelse.

Gennemførelsen af disse tiltag sker ved at gennemføre Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 om ændring af direktiv 2011/16/EU, for så vidt angår automatisk udveksling af skatteoplysninger på beskatningsområdet. Implementeringsfristen er den 31. december 2016, hvorefter de nye regler om udveksling af skatteafgørelser skal anvendes fra den 1.

januar 2017.

Tilsvarende har lovforslaget til formål at sikre gennemsigthed for multinationale koncerner med henblik på at bekæmpe grænseoverskridende skatteunddragelse og aggressiv skatteplanlægning ved at indføre regler om, at multinationale koncerner med en konsolideret omsætning på 750 mio. euro (5,6 mia. kr.) eller derover pålægges en pligt til at foretage land for land-rapportering indeholdende relevante oplysninger om bl.a. omsætning og betalt selskabsskat. Herefter pålægges en medlemsstats skattemyndigheder pligt til at udveksle land for land-rapporterne med de øvrige medlemsstater.

Land-for-land rapportering indføres ved at gennemføre Rådets direktiv 2016/881/EU om ændring af direktiv 2011/16/EU om obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet i dansk ret. Direktivet blev med enstemmighed vedtaget den 25. maj 2016.

Idet OECD's standard, som direktivet bygger på, allerede er gennemført i dansk ret, pålægger implementeringen af Rådets direktiv 2016/881/EU ikke nye byrder for danske selskaber.

For det andet ønsker regeringen at sende et klart signal om, at afgiftsunddragelse i forbindelse med illegal handel med bl.a. slik ikke vil blive tolereret. Selvom SKAT fortsætter den målrettede kontrol, er der behov for andre tiltag på området. Regeringen har derfor indgået en aftale med Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti om, at bødeniveauet for de såkaldte "colabøder" skal fordobles. Baggrunden for aftalen er, at SKAT i foråret 2016 offentliggjorde en undersøgelse af illegal indførsel og handel med chokolade og sukkervarer, hvor konklusionen var, at problemet ikke er mindsket trods en øget indsats. Som opfølgning herpå indeholder lovforslaget nogle lovtekniske ændringer, der harmoniserer bødestemmelserne i de enkelte love, og i denne forbindelse indeholder lovforslaget en tilkendegivelse om, at det er et politisk ønske, at bøderne skal fordobles i forhold til det normale bødeniveau, som er fastlagt ved domstolspraksis.

Lovforslaget har desuden til formål at gennemføre en række andre tilpasninger af lovgivning på skatteområdet.

Det foreslås, at reglerne for genoptagelse af skatteansættelsen for lagerbeskattede værdipapirer m.v. ændres, således at reglerne fremover svarer til de regler, som gælder for såkaldte balanceposter (hensættelser, varelagre m.v.). Baggrunden for forslaget er, at Landsskatteretten i to afgørelser har fastslået, at lagerbeskattede værdipapirer ikke er omfattet af de særlige genoptagelsesregler for balanceposter. Genoptagelse kan derfor i dag resultere i, at der kan ske dobbeltbeskatning henholdsvis dobbeltfradrag, ligesom det var tilfældet for balanceposterne før indførelsen af den særlige balancepostregel.

Derudover foreslås det, at bopælskravet i relation til lån til betaling af ejendomsskatter (indefrysningens ordning) ophæves, så ordningen også kan benyttes af pensionister m.v. med bopæl i udlandet, der betaler dansk ejendomsskat. Af kontrolmæssige grunde vil det være en betingelse, at der gennem administrativt samarbejde med skattemyndigheder i andre lande kan indhentes oplysninger om ejerens eller ægtefællens indkomstoplysninger til brug for behandling af ansøgningen om lånet. Forslaget skal sikre, at reglerne er forenelige med EU-retten. En tilsvarende ændring af reglerne for nedslag i ejendomsværdiskatten for pensionister

m.v. blev gennemført ved lov nr. 1347 af 3. december 2013.

Endelig har lovforslaget til formål at sikre en skattemæssig ligebehandling af danske og udenlandske statsborgere, der udsendes til tjeneste uden for riget af den danske stat m.v. Det sker ved at ændre reglerne for modtagelse af skattefrie udetillæg m.v. og for fuld skattepligt ved udstationering for den danske stat m.v., således at reglerne fremover gælder generelt uafhængigt af statsborgerskab. Når udenlandske statsborgere, der udstationeres, får skattefrie udetillæg m.v. på linje med danske statsborgere, skal de også beskattes på linje med danske statsborgere.

3. Lovforslagets enkelte elementer

3.1. Automatisk udveksling af skatteafgørelser og land-for-land rapportering

3.1.1. Gældende ret

Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF blev implementeret i dansk ret ved lov nr. 118 af 7. februar 2012. Efterfølgende blev direktivet ændret ved Rådets direktiv 2014/107/EU om ændring af direktiv 2011/16/EU, for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet. Ændringsdirektivet blev implementeret i dansk ret ved lov nr. 1884 af 29. december 2015. Implementeringen af hoveddirektivet samt ændringsdirektivet 2014/107/EU er indsat i skattekontrollovens § 11, stk. 1, hvorefter SKAT afgiver oplysninger til og modtager oplysninger fra de kompetente myndigheder i fremmede stater efter direktivet.

Skattekontrollovens § 11, stk. 1, indeholder hjemmel til, at SKAT udveksler oplysninger med udenlandske skattemyndigheder. Bestemmelsen omhandler både SKATs modtagelse af oplysninger fra udlandet og SKATs afgivelse af oplysninger til udlandet. Bestemmelsen skal ses i sammenhæng med skattekontrollovens § 8 Y, der indeholder hjemmel til indhentelse af oplysninger med henblik på afgivelse heraf til udenlandske skattemyndigheder.

Skattekontrollovens § 11, stk. 1, giver hjemmel til udveksling af oplysninger efter direktivet om administrativt samarbejde (direktiv 2011/16/EU med efterfølgende ændringer). Den giver endvidere hjemmel til udveksling af oplysninger efter indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster og administrativt indgåede aftaler om administrativ bistand i skattesager.

3.1.2. Lovforslaget

Efter ændringsdirektivernes vedtagelse skal disse implementeres i dansk ret, idet skattekontrollovens § 11, stk. 1, ikke rummer de senere ændringer til hoveddirektivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet.

Det foreslås, at der i skattekontrollovens § 11, stk. 1, nr. 1, indsættes en henvisning til de seneste direktivændringer, der er foretaget i Rådets direktiv 2011/16/EU. Dette er ændringer foretaget i Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet. Yderligere indskrives ændringsdirektiverne de steder i lovgivningen, hvor der henvises til Rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet.

Med ændringsdirektiv 2015/2376/EU skal medlemsstaterne automatisk udveksle grænseoverskridende forhåndstilsagn eller en forhåndsgodkendt prisfastsættelsesordning som er blevet udstedt, ændret eller fornyet efter den 31. december 2016, samt oplysninger om forhåndsgodkendte grænseoverskridende afgørelser og forhåndsgodkendte prisfastsættelsesordninger, der er udstedt, ændret eller fornyet inden for en periode på fem år før den 1. januar 2017, dog med visse undtagelser.

Med ændringsdirektivet 2016/881/EU pålægger multinationale koncerner en pligt til hvert år at indberette bestemte oplysninger for hver af de skattejurisdiktioner, som de er aktive inden for, bl.a. om den samlede omsætning, overskud før skat og betalt selskabsskat.

En lignende standard er allerede vedtaget i OECD-regi, og direktivforslaget sigter mod at opnå ensretning i implementeringen af OECD's standard i hele EU. OECD-standarden om land for land-rapportering er ved lov nr. 1884 af 29. december 2015 gennemført i dansk ret. Kravet om at udarbejde land for land-rapportering er således allerede gældende for større danske selskaber.

3.2. Skærpede "colabøder"

3.2.1. Gældende ret

Ved lov nr. 1059 af 17. december 2002 blev en hjemmel til skærpede bøder, de såkaldte "colabøder", indsat i en række punktafgiftslove. Bøden anvendes, når sælgeren ikke kan dokumentere, at der er betalt afgift af bestemte varer (f.eks. pga. manglende faktura eller regnskabsrod), men hvor det er usikkert, hvor stor afgiftsunddragelsen faktisk er, fordi der er tale om et øjebliksbillede (stikprøvekontrol). Ved lov nr. 408 af 8. maj 2006 blev der yderligere hjemmel til at anvende den skærpede bøde, når den pågældende ikke forud for import af varerne har ladet sig registrere som varemottager, og der blev indført en hjemmel til fuld kumulation, således at bøderne for hver enkelt overtrædelse sammenlægges. Colabøderne omfatter de fem højt beskattede varegrupper: tobak, spiritus, øl og vin, chokoladevarer samt emballage.

Baggrunden for "colalovgivning" var, at SKAT kunne registrere en omfattende handel med illegale varer inden for netop de højt beskattede varegrupper.

En overtrædelse første gang straffes efter domspraksis med en bøde på 5.000 kr. Ved anden overtrædelse fordobles bøden til 10.000 kr. Ved tredje overtrædelse øges bøden til 12.500 kr. pr. overtrædelse. Domstolspraksis ved fjerde gangs overtrædelse er ikke fastlagt endeligt endnu. Der foreligger således fire forskellige landsretsdomme, hvor to af dommene forhøjer bøden til 15.000 kr., men to senere domme forhøjer bøden til 17.750 kr. Bødeniveauet er ikke blevet ændret, siden lovgivningen blev indført.

Hvis nogen har begået flere overtrædelser af samme lov, dvs. både manglende registrering og manglende dokumentation for varernes oprindelse, skal bødestraffen for hver overtrædelse sammenlægges. Hvis den pågældende yderligere har overtrådt en eller flere andre punktafgiftslove inden for colakomplekset, sammenlægges alle bødestraffene.

Da der således er fuld kumulation af bøderne vil f.eks. én overtrædelse af alle fem afgiftslove første gang give en samlet bøde på 25.000 kr., og anden gang en samlet bøde på 50.000 kr.

Det fremgår af straffebestemmelserne i de enkelte "colalove", at ovenstående regler om udmåling af straf kan fraviges, når særlige grunde taler herfor.

3.2.2. Lovforslaget

Det foreslås som følge af et udtrykkeligt politisk ønske, at bødeniveauet for normalbøden forhøjes for hele colakomplekset, hvor der er hjemmel til en skærpet bøde og hjemmel til fuld kumulation. Der er tale om ligeværdige overtrædelser, som siden 2002 har haft en samlet regulering, og det vil derfor vanskeligt kunne begrundes, hvis det alene er bøden for overtrædelse af regnskabsregler m.v. for slikafgift, der forhøjes. Den nuværende bødepraksis har eksisteret siden "colalovgivningen" blev iværksat, og det er derfor aktuelt at regulere bøderne til et niveau, der kan forstærke den præventive effekt.

Lovforslaget indeholder således nogle lovtekniske ændringer, der harmoniserer bødebestemmelserne i de enkelte love. I denne forbindelse er det hensigten, at de konkrete bøder fordobles i første- og andengangs tilfælde, således at bøden første gang bliver 10.000 kr. og anden gang 20.000 kr. Det er endvidere hensigten, at bødetaksten fremover skal være 30.000 kr. ved tredje overtrædelse og 40.000 kr. ved fjerde overtrædelse af de bestemmelser i afgiftslovene, der er omfattet af colalovgivningen. Det er således hensigten, at bødestraffen efter anden overtrædelse stiger med 10.000 kr. for hver overtrædelse.

Der skal fortsat kunne gives en bøde for hvert afgiftsområde, der er overtrådt, dvs. op til fem overtrædelser. Det betyder, at bøden i førstegangskontrollen stiger fra 5.000 kr. til 10.000 kr. pr. overtrædelse. Hvor virksomheden i dag modtager en bøde på 25.000 kr., hvis den har overtrådt alle fem colalove, vil virksomheden fremover modtage en bøde på i alt 50.000 kr.

Der afsluttes omkring 200 bødesager inden for "colakomplekset" om året. Det fremgår af SKATs registreringer, at førstegangstilfældene dominerer, og der er meget få tredjegang- og fjerdegangstilfælde. En forklaring kan være, at butikken efter modtagelse af en større bøde hurtigt skifter ejer, så der ikke bliver gentagelsesvirkning efter et nyt kontrolbesøg, hvor det konstateres, at reglerne stadig ikke overholdes.

SKAT har bemyndigelse til at afslutte en straffesag med et bødeforelæg, hvis den sigtede erklærer sig skyldig i overtrædelsen og erklærer sig rede til inden en nærmere angiven frist at betale den i bødeforelægget angivne bøde. Hvis den sigtede ikke vil vedtage et bødeforelæg, skal sagen overgives til politiet med henblik på indbringelse for retten.

Af retssikkerhedsmæssige grunde er det væsentligt, at en administrativ bødepraksis bygger på forholdsvis faste retningslinjer for bødeudmålingen. Dette sker gennem retspraksis, men det er muligt for lovgiver i forbindelse med ny lovgivning at udstikke detaljerede retningslinjer for bødeudmålingen. Domstolene vil under alle omstændigheder skulle tage stilling til en ny praksis for bødeudmålingen, ligesom domstolene har en løbende kontrol med den administrative bødepraksis igennem de sager, der skal indbringes for retten.

Hvis Folketinget tilkendegiver et klart ønske om en normalbøde af en bestemt størrelse i bemærkningerne til et lovforslag, kan processen med at få fastlagt en retspraksis for den nye bødestørrelse være mere smidig og hurtigere, end hvis bødestørrelsen tilsvarende forsøges hævet gennem domstolene uden klare retningslinjer fra Folketinget.

Ved denne fremgangsmåde vil SKAT efter vedtagelse af lovforslaget kontakte Rigsadvokaten og i samarbejde med denne aftale retningslinjerne for et antal prøvesager. Denne proces gennemføres hurtigst muligt, da SKAT ud fra et princip om ligebehandling af sagerne i denne periode vil skulle berostille alle tilsvarende sager med henvisning til, at en ny bødepraksis er til prøvelse.

3.3. Genoptagelse for lagerbeskattede værdipapirer m.v.

3.3.1. Gældende ret

Skatteforvaltningslovens §§ 26 og 27 indeholder de generelle fristregler for gennemførelse af skatteansættelser, som sker på foranledning af enten SKAT eller den skattepligtige.

Fristreglerne er udtryk for en afvejning af på den ene side hensynet til, at der opnås det materielle korrekte resultat, og på den anden side det ofte modsatrettede hensyn til, at den skattepligtige og myndighederne skal kunne indrette sig efter, at en skatteansættelse ikke ændres efter længere tid.

SKAT kan efter reglerne om ordinær genoptagelse senest den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb varsle en foretagelse eller en ændring af en skatteansættelse. Tilsvarende skal en skattepligtig, som ønsker en skatteansættelse ændret, senest den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb anmode om genoptagelse af ansættelsen.

Efter udløbet af fristen for ordinær genoptagelse kan en skatteansættelse alene foretages eller ændres efter reglerne om ekstraordinær genoptagelse.

For de såkaldte balanceposter (hensættelser, opgørelse af varelagre m.v.) gælder der en særlig fristregel i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 7, og § 27, stk. 4, der skal sikre, at genoptagelse ikke fører til dobbeltbeskatning eller dobbeltfradrag.

Ifølge bestemmelserne kan en ansættelse vedrørende opgørelsen af en balancepost alene foretages eller ændres primo indkomståret, såfremt ansættelsen for det foregående indkomstår ændres tilsvarende vedrørende opgørelsen ultimo for dette indkomstår. På den måde betinges korrektion af balanceposter af, at indkomstårets balancepost ultimo er den samme som det følgende års primopost. Hvis betingelsen ikke er opfyldt, kan der ikke foretages ændringer af ansættelsen vedrørende opgørelsen af balanceposten primo i det indkomstår, der ligger umiddelbart inden for ansættelsesfristerne.

Reglen har således til formål at tage højde for de særlige problemer, som samspillet mellem reglerne om regulering af balanceposter og frist- og forældelsesreglerne giver anledning til.

Landsskatteretten har i sagerne SKM2015.124.LSR og SKM2014.860.LSR fastslået, at den særlige regel for balanceposter i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 7, efter bestemmelsens forarbejder ikke omfatter lagerbeskattede værdipapirer.

En foretagelse eller ændring af en skatteansættelse for lagerbeskattede værdipapirer skal således ske efter de almindelige regler, hvorefter gevinst eller tab på et værdipapir opgøres som forskellen mellem værdipapirets værdi ved indkomstårets udløb og værdipapirets værdi

ved indkomstårets begyndelse i de indkomstår, som genoptages.

Denne systematik ved genoptagelse af lagerbeskattede værdipapirer m.v. kan resultere i, at der kan ske dobbeltbeskatning eller dobbeltfradrag, på samme måde som det var tilfældet for balanceposterne før indførelsen af balancepostreglen. Et eksempel herpå fremgår nedenfor.

Eksempel

Et selskab skal anvende lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på selskabets fordringer. En fordring er primo år 1 anskaffet for 1.000.000 kr.

Selskabet vurderer, at fordringen kun skal værdiansættes til 900.000 kr. ultimo år 1 og fratrukker derfor 100.000 kr., jf. tabel 1.

Tabel 1.

År	Værdi primo	Værdi ultimo	Skattegrundlag
1	1.000.000	900.000	-100.000
2	900.000	900.000	0
3	900.000	900.000	0
4	900.000	900.000	0
I alt			-100.000

Det viser sig, at fordringen ultimo år 1 var værdiansat for lavt. Fordringen burde (uændret) have været værdiansat til 1.000.000 kr. Værdien af fordringen ultimo år 2 var imidlertid 900.000 kr. Derfor genoptages skatteansættelsen som vist i tabel 2.

Tabel 2.

År	Korrektion – værdi primo	Korrektion – værdi ultimo	Skattegrundlag efter korrektion
1	1.000.000	900.000	-100.000
2	1.000.000	900.000	-100.000
3	900.000	900.000	0
4	900.000	900.000	0
I alt			-200.000

År 1 ligger på tidspunktet for genoptagelsen uden for den ordinære genoptagelsesfrist i skatteforvaltningslovens § 26. Selskabets fradrag på 100.000 kr. i år 1 kan derfor ikke reguleres.

Primoværdien i år 2 ansættes til 1.000.000 kr., som er den korrekte værdiansættelse på dette tidspunkt, mens ultimoværdien ansættes til 900.000 kr. Selskabet opnår dermed et fradrag på 100.000 kr. i år 2.

På den måde opnår selskabet et dobbeltfradrag for det samme tab på 100.000 kr. (første gang i år 1 og anden gang i år 2).

De nuværende genoptagelsesregler kan også føre til beskatning af gevinster og tab, som afviger fra det faktisk opnåede resultat, hvis den skattepligtige f.eks. ikke har selvangivet

løbende efter lagerprincippet, jf. eksemplerne i afsnit 3.3.2. Dette var situationen i de to afgørelser fra Landsskatteretten.

3.3.2. Lovforslaget

Det foreslås at udvide balancepostreglen, således at reglen fremover omfatter alle opgørelser, hvor værdien ultimo et indkomstår skal anvendes primo det følgende indkomstår. På den måde sikres det på samme måde som for balanceposterne, at genoptagelse ikke fører til dobbeltbeskatning eller dobbeltfradrag.

I det omfang en ansættelse vedrører en opgørelse af gevinst og tab efter aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven, foreslås det, at værdipapirets anskaffelsessum henholdsvis værdien ved gældens påtagelse med tillæg af gevinst og fradrag for tab medregnet i tidligere indkomstår anvendes ved opgørelsen primo indkomståret i det tidligste indkomstår, som kan genoptages.

Eksempel

En skatteyder anskaffer i år 1 et værdipapir for 500.000 kr. I år 1 og 2 falder værdipapiret i værdi, for derefter at stige indtil skatteyderen i år 5 sælger værdipapiret for 475.000 kr. Værdipapiret er undergivet lagerbeskatning, men skatteyderen har ikke selvangivet gevinst eller tab løbende.

Udviklingen i værdipapiret og skattegrundlaget efter de gældende regler og efter forslaget fremgår af tabel 4 nedenfor.

Tabel 4.

År	Værdi primo	Værdi ultimo	Gevinst/tab	Skattegrundlag efter gældende regler	Skattegrundlag efter forslaget
1	500.000	450.000	-50.000		
2	450.000	400.000	-50.000		
3	400.000	425.000	25.000	25.000	-75.000
4	425.000	450.000	25.000	25.000	25.000
5	450.000	475.000	25.000	25.000	25.000
I alt			-25.000	75.000	-25.000

Da betingelserne for ekstraordinær genoptagelse ikke er opfyldt, er det kun skatteansættelserne for år 3 til 5, som kan genoptages.

Da år 1 og 2 ikke kan reguleres, mister skatteyderen efter de gældende regler ret til at fradrage sit tab på i alt 100.000 kr. for disse indkomstår. I år 3, 4 og 5 har skatteyderen imidlertid opnået en årlig gevinst på 25.000 kr., som skatteyderen ved genoptagelsen skal beskattes af.

De nugældende regler fører således til, at skatteyderen beskattes af en gevinst på i alt 75.000 kr., til trods for at skatteyderen samlet set har lidt et tab på sin investering på i alt 25.000 kr.

Forslaget medfører, at værdipapirets anskaffelsessum skal anvendes som værdien primo indkomståret i det tidligste indkomstår, som kan genoptages, nemlig år 3. Det skyldes, at skatteyderen ikke løbende har selvangivet gevinster eller tab.

Genoptagelse efter forslaget fører således til, at skatteyderen i år 3 opnår et fradrag på 75.000 kr. svarende til det samlede resultat af investeringen fra år 1 til og med år 3. I år 4 og 5 beskattes skatteyderen af en gevinst på 25.000 kr. i begge år.

Efter forslaget vil skatteyderen således samlet set opnå fradrag for 25.000 kr. svarende til det tab, som skatteyderen reelt har lidt på sin investering.

Som det fremgår af eksemplet medfører forslaget beskatning af det materielle korrekte resultat. Beskatningstidspunktet er dog tidsmæssigt forskudt i forhold til de skatteretligt korrekte beskatningstidspunkter.

Forslaget kan også føre til, at skatteyderen beskattes af en gevinst, som efter de nugældende regler ville ligge uden for genoptagelsesfristen.

Hvis der eksempelvis er tale om, at skatteyderen fejlagtigt har troet, at beskatningen skulle ske efter realisationsprincippet og ikke lagerprincippet, bliver beskatningen af gevinst og tab i disse tilfælde efter forslaget i overensstemmelse med både det materielle korrekte og skatteyderens forventning, idet beskatningstidspunktet dog bliver tidsmæssigt forskudt.

Eksempel

En skatteyder anskaffer i år 1 et værdipapir for 500.000 kr. Værdipapiret stiger i værdi i de første to år, for derefter at falde i værdi indtil skatteyderen i år 5 sælger værdipapiret for 525.000 kr. Værdipapiret er undergivet lagerbeskatning, men skatteyderen har ikke selvangivet værdipapiret løbende.

Udviklingen i værdipapiret og skattegrundlaget efter de gældende regler og efter forslaget fremgår af tabel 5 nedenfor.

Tabel 5.

År	Værdi primo	Værdi ultimo	Gevinst/tab	Skattegrundlag efter gældende regler	Skattegrundlag efter forslaget
1	500.000	550.000	50.000		
2	550.000	600.000	50.000		
3	600.000	575.000	-25.000	-25.000	75.000
4	575.000	550.000	-25.000	-25.000	-25.000
5	550.000	525.000	-25.000	-25.000	-25.000
I alt			25.000	-75.000	25.000

De nugældende regler fører til, at skatteyderen opnår fradrag for et tab på i alt 75.000 kr., til trods for at skatteyderen samlet set har opnået en gevinst på sin investering på i alt 25.000 kr.

Efter forslaget beskattes skatteyderen af en gevinst på 25.000 kr. svarende den faktisk opnåede gevinst på værdipapiret.

3.4. Bopælskrav ved indefrysning af ejendomsskat

3.4.1. Gældende ret

Personer, som ejer fast ejendom i Danmark, skal betale grundskyld til kommunen. Ejeren har mulighed for at optage et lån til betaling af ejendomsskatterne m.v. (indefrysning) hos den kommune, hvori ejendommen er beliggende, jf. lov om lån til betaling af ejendomsskatter § 1, stk. 3. Lånet ydes til ejendomsskatter, tilslutningsudgifter samt ved kommunalbestyrelsens beslutning til vej- og kloakudgifter og lignende, jf. lovens § 1, stk. 1 og 2.

Muligheden for indefrysning af ejendomsskat m.v. er betinget af, at ejeren eller dennes ægtefælle har fast bopæl her i landet og enten har nået folkepensionsalderen eller får udbetalt visse sociale pensioner eller efterløn, jf. lovens § 1, stk. 4, nr. 1. Den kompetente kommune kan i særlige tilfælde dispensere fra kravet om folkepensionsalder m.v., herunder f.eks. hvis ejerens økonomiske forhold er forringet på grund af langvarig sygdom, men ikke fra kravet om fast bopæl i Danmark.

Ordningen finder anvendelse på parcel- og rækkehuse samt beboelseslejligheder, der fortrinsvis anvendes af ejeren eller dennes husstand til beboelse, herunder også til fritidsbeboelse. For to- eller flerfamiliehuse samt ejendomme, der anvendes både til bolig- og til erhvervsformål, herunder landbrugsejendomme, kan lånet kun ydes til betaling af ejendomsskatter m.v., der ifølge vurderingsmyndighedernes fordeling forholdsmæssigt falder på den lejlighed, ejeren eller hans husstand anvender til beboelse, jf. lovens § 1, stk. 4, nr. 2.

Personer, der ejer to eller flere af de nævnte ejendomme, kan kun opnå lån til betaling af ejendomsskatter m.v. for én af de nævnte ejendomme, jf. lovens § 1, stk. 5.

Kommunen sikrer lånet ved tinglyst skadesløsbrev eller ejerpantebrev. Beløbet forrentes med en årlig rente, og lånet skal betales tilbage, når ejendommen sælges. Renten for 2016 er på 1,41 pct.

3.4.2. Lovforslaget

Det foreslås, at bopælskravet i lov om lån til betaling af ejendomsskatter ophæves, således at indefrysningsordningen også kan benyttes af personer, der ikke har bopæl her i landet, for at sikre, at reglerne er forenelige med EU-retten. Der ændres ikke på afgrænsningen af de omfattede ejendomme eller betingelsen om, at der kun kan ydes lån til én ejendom.

Ved ansøgning om optagelse af lån under indefrysningsordningen skal personen meddele de oplysninger, som er nødvendige for kommunens behandling af ansøgningen. Sådanne oplysninger vil bl.a. omfatte indkomstoplysninger vedrørende betingelsen om, at ejeren eller dennes ægtefælle har nået folkepensionsalderen eller modtager visse sociale pensioner eller efterløn.

Det vil af kontrolmæssige grunde være en betingelse for adgangen til at optage lån, at ejeren eller dennes ægtefælle er omfattet af kildeskattelovens § 1 eller er hjemmehørende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland, hvor told- og skatteforvaltningen gennem

administrativt samarbejde med skattemyndighederne kan indhente oplysninger om ejerens eller ægtefællens indkomstforhold.

3.5. Ophævelse af krav om dansk statsborgerskab for modtagelse af skattefrie udetillæg m.v. og for fuld skattepligt ved udstationering for den danske stat m.v.

3.5.1. Gældende ret

Efter gældende regler er det kun danske statsborgere, der er udsendt til tjeneste uden for riget af den danske stat, som kan modtage skattefrie udetillæg m.v., jf. ligningslovens § 7, nr. 15. Betingelsen om dansk statsborgerskab medfører, at udenlandske statsborgere, der udsendes til tjeneste uden for riget af den danske stat, og som fortsat er skattepligtige til Danmark, f.eks. fordi de bevarer deres danske bopæl under udstationeringen, vil være skattepligtige af udetillæg m.v. i modsætning til danske statsborgere i samme situation.

Reglen blev indført i 1968 i sammenhæng med kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4, om skattepligt for danske statsborgere, der udsendes til tjeneste uden for riget af den danske stat. Efter denne bestemmelse vil danske statsborgere, der er udsendt til tjeneste uden for riget af den danske stat, regioner, kommuner eller andre offentlige institutioner m.v., være skattepligtige til Danmark, selv om de har afhændet deres danske bopæl i forbindelse med udstationeringen og ikke opholder sig her i landet i minimum 6 måneder. Tilsvarende gælder for disse personers samlevende ægtefæller og hjemmeboende børn, der er danske statsborgere, og som ikke er skattepligtige til udlandet efter reglerne for derboende personer.

Betingelsen om dansk statsborgerskab medfører, at udenlandske statsborgere, der afhænder deres danske bopæl i forbindelse med udstationering for den danske stat, ikke vil være skattepligtige til Danmark af bl.a. løn og lignende i modsætning til danske statsborgere i samme situation. Da beskatningsretten til løn og lignende i disse situationer oftest er tillagt udbetalingsstaten, dvs. Danmark, i de danske dobbeltbeskatningsoverenskomster, er der risiko for, at udenlandske statsborgere, der af den danske stat m.v. udsendes til tjeneste uden for riget, hverken vil være skattepligtige af løn og lignende i Danmark eller i arbejdslandet.

3.5.2. Lovforslaget

De gældende regler medfører, at der kan være forskel på den skattemæssige behandling af danske og udenlandske statsborgere, der af den danske stat m.v. udsendes til tjeneste uden for riget. Den forskellige skattemæssige behandling kan være en fordel for udenlandske statsborgere, der f.eks. afhænder deres danske bopæl under udstationering, og kan være en ulempe for de udenlandske statsborgere, der f.eks. bevarer deres danske bopæl under udstationeringen. Dette vurderes ikke at være hensigtsmæssigt.

Det foreslås derfor at ophæve betingelsen om dansk statsborgerskab dels i relation til muligheden for at modtage skattefrit udetillæg m.v., dels i relation til reglerne om skattepligt til Danmark ved udsendelse til tjeneste uden for riget af den danske stat, regioner, kommuner eller andre offentlige institutioner m.v. Med ændringerne vil reglerne fremover gælde generelt uafhængigt af statsborgerskab.

Ændringen vil medføre, at udenlandske statsborgere, ligesom danske statsborgere, fremover fortsat vil være skattepligtige til Danmark ved udsendelse til tjeneste uden for riget af den danske stat, region, kommune eller andre offentlige institutioner m.v., selv om de i

forbindelse med udstationeringen f.eks. har afhændet deres danske bopæl og ikke opholdt sig her i landet i minimum 6 måneder. Tilsvarende vil samlevende ægtefæller og hjemmeboende børn til personer udsendt til tjeneste uden for riget af den danske stat m.v. uanset statsborgerskab også være skattepligtige til Danmark, hvis de ikke er skattepligtige til fremmed stat efter reglerne for derboende personer.

Herudover vil ændringen medføre, at udenlandske statsborgere, der udsendes til tjeneste uden for riget af den danske stat, fremover ligesom danske statsborgere vil være skattefri af udetillæg m.v., hvis betingelserne for skattefrihed i øvrigt er opfyldt.

4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Forslaget om implementering af ændringsdirektiverne vurderes at ville styrke SKATs kontrolindsats og kan derfor i et vist omfang medføre et merprovenu, der dog ikke lader sig kvantificere.

Forslaget om ændring af genoptagelsesreglerne for lagerbeskattede værdipapirer m.v. har virkning for anmodninger om genoptagelse, som den skattepligtige indgiver, og for ændringer, som SKAT varsler, den 1. januar 2017 eller senere.

Forslaget skal på den ene side forhindre, at der realiseres eller opstår et utilsigtet mindreprovenu i de situationer, hvor fristreglerne i dag afskærer en ændring af skatteansættelsen i en periode, hvor den skattepligtige ved genoptagelse kan opnå dobbeltfradrag eller har haft en kursgevinst på værdipapiret. Omvendt forhindrer forslaget også, at der opstår et utilsigtet merprovenu i de situationer, hvor fristreglerne i dag afskærer en ændring af skatteansættelsen i en periode, hvor den skattepligtige er blevet dobbeltbeskattet eller har haft et kurstab på værdipapiret.

Provenuvirkningen afhænger bl.a. af antallet af genoptagne sager, tidspunktet for genoptagelsen og værdien af de berørte fordringer og investeringer. Der foreligger ikke oplysninger, der kan danne grundlag for en nærmere beløbsmæssig vurdering af provenuvirkningen, som imidlertid vurderes at være af begrænset størrelsesorden.

Forslaget om ophævelse af bopælskravet i relation til lån til betaling af ejendomsskatter m.v. skønnes alene at medføre et meget begrænset mindreprovenu, da de indefrosne skatter forrentes, og da der tinglyses sikkerhed i ejendommen.

De foreslåede ændringer om ophævelse af kravet om dansk statsborgerskab for modtagelse af skattefrie udetillæg m.v. vurderes at omfatte en meget begrænset personkreds. De provenumæssige konsekvenser af ændringerne skønnes derfor at være meget beskedne, og da de er modsatrettede, skønnes de to lovændringer samlet set at være omtrent provenuneutrale.

5. Administrative konsekvenser for det offentlige

De nye krav om automatisk udveksling af skatteafgørelser bliver indarbejdet i den eksisterende lovgivningsmæssige ramme for informationsudveksling, ved at der foretages ændringer i direktivet om administrativt samarbejde. Hermed vil automatisk udveksling af oplysninger om skatteafgørelser hurtigt kunne gennemføres, eftersom procedurer og processer hertil allerede er på plads, hvorfor det ikke vil pålægge det offentlige nogen nævneværdige administrative konsekvenser.

Forslaget om ophævelse af bopælskravet i relation til lån til betaling af ejendomsskatter m.v. medfører forøgede byrder til at administrere ordningen for personer, som ikke har bopæl her i landet. Byrderne herved skønnes dog at være begrænsede.

Lovforslaget vurderes ikke i øvrigt at have administrative konsekvenser for det offentlige.

6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget vurderes ikke at have nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Ved implementeringen af internationale standarder sikres en korrekt fordeling af beskatningen mellem landene. De administrative konsekvenser for erhvervslivet er søgt minimeret mest muligt ved at følge den internationale standard for transfer-pricing-dokumentation. En ensartet udmøntning af standarden i så mange lande som muligt vurderes at være en fordel for de enkelte virksomheder, idet dokumentationen herved kan anvendes i alle de lande, der anvender standarden.

Lovforslaget vurderes ikke i øvrigt at have administrative konsekvenser for erhvervslivet.

8. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget har ingen administrative konsekvenser for borgerne.

9. Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

10. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget har til formål at gennemføre direktiv 2015/2376 af 8. december 2015 og direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016, som ændrer i direktiv 2011/16/EU, for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet.

Forslaget om ophævelse af bopælskravet i relation til lån til betaling af ejendomsskatter m.v. har til formål at sikre, at betingelserne for at opnå lån er i overensstemmelse med TEUF artikel 45 og EØS-aftalens artikel 28 (arbejdskraftens fri bevægelighed), TEUF artikel 49 og EØS-aftalens artikel 31 (etableringsfriheden), TEUF artikel 21 (fri bevægelighed for personer) og endelig TEUF artikel 63 og EØS-aftalens artikel 40 (kapitalens fri bevægelighed). Fremadrettet vil pensionister m.v. med fast bopæl i udlandet således have mulighed for at indefryse ejendomsskatter i en fast ejendom i Danmark på lige fod med pensionister m.v. med fast bopæl her i landet.

Det vil af kontrolmæssige grunde være en betingelse for adgangen til at optage lån, at ejeren eller ægtefællen er omfattet af kildeskattelovens § 1 eller er hjemmehørende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland, hvor told- og skatteforvaltningen gennem administrativt samarbejde med skattemyndighederne kan indhente oplysninger om ejeren eller ægtefællens indkomstforhold.

Den del af lovforslaget, der ophæver betingelsen om dansk statsborgerskab for at kunne

modtage skattefrie udetillæg m.v., medfører, at udenlandske statsborgere fremover også kan modtage disse udetillæg m.v. skattefrit, hvis de opfylder de øvrige betingelser herfor. Herved sikres en skattemæssig ligebehandling af danske og udenlandske statsborgere, for så vidt angår modtagelse af skattefrie udetillæg m.v.

De øvrige dele af lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

11. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 1. juli 2016 til den 5. august 2016 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, ATP, Boligselskabernes Landsforening, Borger- og retssikkerhedschefen i SKAT, CEPOS, Cevea, Danmarks Skibskreditfond, Dansk Aktionærforening, Dansk Byggeri, Dansk Ejendomsmæglerforening, Dansk Erhverv, Danske Advokater, Danske Boligadvokater, Datatilsynet, Den Danske Fondsmæglerforening, DI, DVCA, Ejendomsforeningen Danmark, Ejerlejlighedernes landsforening, Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering, Finans & Leasing, Finansrådet, Finanstilsynet, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring & Pension, FSR – danske revisorer, Grundejernes landsforening, IBIS, InvesteringsFondsBranchen, KL, Kraka, Landbrug & Fødevarer, Landsskatteretten, Lokale Pengeinstitutter, Lønmodtagernes Dyrtidsfond.

12. Sammenfattende skema

Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget

	Positive konsekvenser/ mindre udgifter	Negative konsekvenser/merudgifter
Økonomiske konsekvenser for det offentlige	Forslaget om implementering af ændringsdirektiverne vil i et mindre omfang medføre et merprovenu, der dog ikke lader sig kvantificere. Forslaget om ændring af genoptagelsesreglerne for lagerbeskattede værdipapirer m.v. forhindrer, at der opstår utilsigtede provenuvirkninger.	Forslaget om ophævelse af bopælskravet i relation til lån til betaling af ejendomsskatter m.v. skønnes at medføre et meget begrænset mindreprovenu.
Administrative konsekvenser for det offentlige	De nye krav om automatisk udveksling af skatteafgørelser vil ikke pålægge det offentlige nogle nævneværdige administrative konsekvenser, da de indarbejdes i den eksisterende lovgivningsmæssige ramme, hvor procedurer og processer allerede er på plads.	Forslaget om ophævelse af bopælskravet i relation til lån til betaling af ejendomsskatter m.v. medfører forøgede byrder til at administrere ordningen for personer, som ikke har bopæl her i landet. Byrderne herved skønnes dog at være begrænsede.

Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen nævneværdige
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ved implementeringen af internationale standarder sikres en korrekt fordeling af beskatningen mellem landene. De administrative konsekvenser for erhvervslivet er søgt minimeret mest muligt ved at følge den internationale standard for transfer-pricing-dokumentation. En ensartet udmøntning af standarden i så mange lande som muligt vurderes at være en fordel for de enkelte virksomheder, idet dokumentationen herved kan anvendes i alle de lande, der anvender standarden.
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	<p>Forslaget vedrørende automatisk udveksling af oplysninger går ud på at gennemføre direktiv 2015/2376 af 8. december 2015 og direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016, som ændrer i direktiv 2011/16/EU om obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet.</p> <p>Forslaget om ophævelse af bopælskravet i relation til lån til betaling af ejendomsskatter m.v. har til formål at sikre, at betingelserne for at opnå lån under indefrysningsordningen er forenelige med EU-retten.</p> <p>Den del af lovforslaget, der ophæver betingelsen om dansk statsborgerskab for at kunne modtage skattefrie udetillæg m.v., sikrer en skattemæssig ligebehandling af danske og udenlandske statsborgere, for så vidt angår modtagelse af skattefrie udetillæg m.v.</p>	

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

§ 26, stk. 5, i chokoladeafgiftsloven giver hjemmel til udmåling af en skærpet bøde ved manglende registrering for varemodtagelse og ved manglende overholdelse af

regnskabsreglerne, og § 26, stk. 6, giver hjemmel til kumulation af bøderne for overtrædelser af § 26, stk. 5, og tilsvarende bestemmelser i de andre afgiftslove, som er omfattet af colalovgivningen. Henvisningerne i § 26, stk. 5, angiver, hvilke dele af loven der er omfattet af den skærpede bødestraf, og der skal være de samme henvisninger i § 26, stk. 6, som der er i § 26, stk. 5.

Der er i § 26, stk. 5, en henvisning til § 12, som er en bestemmelse, der dels angiver en række krav til regnskabets førelse og opbevaring af regnskabsmateriale, dels giver hjemmel til påbud om efterlevelse af reglerne med mulighed for anvendelse af tvangsbøder.

Det er imidlertid ikke alle bestemmelserne i § 12, der er relevante i forbindelse med betingelserne for udmåling af en skærpet bøde. Det foreslås, at det kun er egentlige regnskabsbestemmelser, dvs. § 12, stk. 1-7, der skal være omfattet af den skærpede bødestraf.

§ 26, stk. 6, giver hjemmel til fuld kumulation af bødestraffene for flere overtrædelser af bestemmelserne i samme lov eller i en af de andre skatte- og afgiftslove, og henvisningen til § 12 skal være den samme som henvisningen i § 26, stk. 5.

Til § 2

Til nr. 1

Det foreslås at ophæve betingelserne om dansk statsborgerskab i kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4. Efter denne bestemmelse er danske statsborgere, som er udsendt til tjeneste uden for riget af den danske stat, regioner, kommuner eller andre offentlige institutioner m.v., fuldt skattepligtige til Danmark, dvs. skattepligtige af hele den globale indkomst. Bestemmelsen omfatter også den udsendte danske statsborgers samlevende ægtefælle og de hjemmeboende børn, der ikke er fyldt 18 år ved indkomstårets begyndelse, når de pågældende ægtefæller og børn er danske statsborgere, og de ikke er indkomstskattepligtige til fremmed stat efter reglerne for derboende personer. Bestemmelsen finder kun anvendelse i de tilfælde, hvor den udsendte danske statsborger ikke er fuldt skattepligtig efter bestemmelserne om fuld dansk skattepligt pga. dansk bopæl eller ophold her i landet i minimum 6 måneder, jf. kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 eller 2.

Med ændringen vil bestemmelsen gælde generelt. Dette medfører, at både danske og udenlandske statsborgere, der udsendes til tjeneste uden for riget af den danske stat m.v., fortsat vil være fuldt skattepligtige til Danmark, selv om de i forbindelse med udstationeringen f.eks. har afstået deres danske bopæl. Herved sikres det bl.a., at Danmark også i forhold til udenlandske statsborgere, der er udsendt til tjeneste uden for riget af den danske stat m.v., vil kunne udnytte den beskatningsret til løn og lignende ydelser, som udbetalingsstaten, dvs. Danmark, typisk vil være tillagt i de danske dobbeltbeskatningsoverenskomster i disse situationer.

Det bemærkes, at udvidelsen af skattepligtsbestemmelsen ved udsendelse til tjeneste uden for riget af den danske stat m.v. ikke medfører fuld dansk skattepligt for lokalt ansat personale på danske ambassader m.v., eller for personer, der ikke blev hjemmehørende i arbejdslandet med det formål at arbejde for den danske stat m.v., da de ikke opfylder betingelsen om at være *udsendt* af den danske stat m.v.

Til nr. 2

Som følge af vedtagelse af direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016 om ændring af direktiv 2011/16/EU, for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet foreslås det, at henvisningen til Rådets direktiv 2011/16/EU affattes således, at der henvises til de seneste ændringer af direktiverne.

Til § 3

Til nr. 1

Det foreslås at ophæve betingelserne om dansk statsborgerskab i ligningslovens § 7, nr. 15. Efter denne bestemmelse skal udetillæg, hjemflytningstillæg, bosættelsespenge og andre lignende ydelser, der tjener til dækning af merudgifter som følge af tjenesten i udlandet, ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, når de erhverves af danske statsborgere, der af den danske stat er udsendt til tjeneste uden for riget.

Med ændringen vil bestemmelsen gælde generelt, således at alle personer, uafhængigt af statsborgerskab, der af den danske stat er udsendt til tjeneste uden for riget, vil kunne modtage skattefrie udetillæg m.v., der tjener til dækning af merudgifter som følge af tjenesten i udlandet.

Til nr. 2

Som følge af vedtagelse af direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016 om ændring af direktiv 2011/16/EU, for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, foreslås det, at henvisningen til Rådets direktiv 2011/16/EU affattes således, at der henvises til de seneste ændringer af direktiverne.

Til § 4

Til nr. 1

Ejeren af en fast ejendom har mulighed for at optage et lån til betaling af ejendomsskatter, tilslutningsudgifter samt ved kommunalbestyrelsens beslutning til vej- og kloakudgifter og lignende, hos den kommune, hvori ejendommen er beliggende, jf. § 1, stk. 1-3, i lov om lån til betaling af ejendomsskatter.

Muligheden for indefrysning af ejendomsskat m.v. er betinget af, at ejeren eller dennes ægtefælle har fast bopæl her i landet og enten har nået folkepensionsalderen eller modtager pension efter lov om social pension, lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. eller lov om delpension eller modtager efterløn, jf. lovens § 1, stk. 4, nr. 1. Kommunen kan under visse omstændigheder dispensere fra kravet om folkepensionsalder m.v., men ikke fra kravet om fast bopæl i Danmark.

Det foreslås at ophæve bopælskravet, så ordningen også kan benyttes af personer med bopæl i udlandet. Der ændres ikke på afgrænsningen af de omfattede ejendomme eller betingelsen om, at der kun kan ydes lån til én ejendom.

Det er en betingelse for at opnå lån til betaling af ejendomsskatter, at ejeren eller dennes

ægtefælle på det tidspunkt, hvor de pågældende beløb er forfaldne til betaling, har nået folkepensionsalderen, jf. § 1 a i lov om social pension, eller får udbetalt pension efter lov om social pension, lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. eller lov om delpension eller modtager efterløn.

Personer, som er hjemmehørende i udlandet, skal således kunne dokumentere, at ejeren eller ægtefællen enten har nået folkepensionsalderen, som denne er fastsat i Danmark, eller modtager sociale pensioner eller efterløn i hjemlandet, der kan sidestilles med de nævnte pensioner.

Til nr. 2

Det er en betingelse for at opnå lån til betaling af ejendomsskatter, at ejeren eller dennes ægtefælle har nået folkepensionsalderen, som denne er fastsat i Danmark, eller modtager sociale pensioner eller efterløn i hjemlandet, der kan sidestilles med de nævnte pensioner, jf. § 1, stk. 4, nr. 1, i lov om lån til betaling af ejendomsskatter.

For at sikre, at det er muligt at kontrollere de indkomstoplysninger, som ansøgeren har afgivet i forbindelse med ansøgningen om lån, foreslås det, at adgangen til lån betinges af, at ejeren eller ægtefællen er omfattet af kildeskattelovens § 1 eller er hjemmehørende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland, hvor told- og skatteforvaltningen gennem administrativt samarbejde med skattemyndighederne kan indhente oplysninger om ejerens eller ægtefællens indkomstforhold, jf. betingelsen i lovens § 1, stk. 4, nr. 1.

Oplysningerne indhentes via SKAT, der er den kompetente myndighed i henhold til aftalerne, uanset at kommunerne administrerer reglerne. SKAT kan herefter videregive oplysningerne til kommunen. Der kan eksempelvis være tale om oplysninger indhentet i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst, EU's bistandsdirektiv, OECD/Europarådets bistandskonvention eller en særlig aftale om udveksling af oplysninger til brug i skattesager.

Til nr. 3 og 4

Der er tale om konsekvensændringer som følge af nr. 2.

Til § 5

Som følge af vedtagelse af direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016 om ændring af direktiv 2011/16/EU, for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, foreslås det, at henvisningen til Rådets direktiv 2011/16/EU affattes således, at der henvises til de seneste ændringer af direktiverne.

Til § 6

Til nr. 1-3

Efter gældende ret om ordinær genoptagelse kan en skatteansættelse som udgangspunkt ikke foretages eller ændres, hvis dette ikke er varslet af enten SKAT eller den skattepligtige senest den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb, jf. skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1 og 2. Uanset disse frister kan en skatteansættelse dog foretages eller ændres, hvis betingelserne for ekstraordinær genoptagelse er opfyldt, jf. skatteforvaltningslovens § 27.

For balanceposter (f.eks. hensættelser) gælder der en særlig fristregel, som har til formål at sikre, at genoptagelse ikke fører til dobbeltbeskatning eller dobbeltfradrag. En ansættelse vedrørende en balancepost kan således kun foretages eller ændres primo indkomståret, hvis det er muligt at ændre det foregående indkomstårs ultimopost tilsvarende.

Lagerbeskattede værdipapirer er eksempelvis ikke omfattet af den særlige regel om genoptagelse af balanceposter. Det betyder, at genoptagelse for lagerbeskattede værdipapirer sker efter de almindelige regler, hvilket kan resultere i, at der kan ske dobbeltbeskatning eller dobbeltfradrag.

Det foreslås derfor at udvide balancepostreglen, således at reglen fremover omfatter alle opgørelser, hvor værdien ultimo et indkomstår skal anvendes primo det følgende indkomstår. Herved sikres det på samme måde som for balanceposterne, at genoptagelse ikke fører til dobbeltbeskatning eller dobbeltfradrag. Lovforslaget medfører således ikke en ændring af de gældende regler om genoptagelse af balanceposter (f.eks. hensættelser, opgørelse af varelagre m.v.).

Forslaget finder anvendelse for genoptagelse af skatteansættelserne for f.eks. aktier, fordringer, finansielle kontrakter, investeringsbeviser, gæld m.v., i det omfang værdien ultimo et indkomstår skal anvendes ved opgørelsen primo det følgende indkomstår. Det er f.eks. opfyldt ved en lagerbeskatning. Bestemmelsen vil således bl.a. omfatte situationer, hvor der foretages ændringer i en værdiansættelse af en lagerbeskattet fordring, og situationer, hvor den skattepligtige har anvendt realisationsprincippet i stedet for lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på et værdipapir.

Hvis den skattepligtige f.eks. ikke løbende har selvangivet gevinst og tab på et lagerbeskattet værdipapir, er det efter den nugældende balancepostregel ikke entydigt, hvilken værdi der skal anvendes primo indkomståret i det tidligste indkomstår, som kan genoptages. Det skyldes, at der netop ikke er selvangivet noget i disse indkomstår.

I disse tilfælde svarer det imidlertid til, at gevinst/tab reelt er angivet til nul (værdien såvel primo som ultimo de respektive år er uændret i forhold til anskaffelsessummen).

Derfor foreslås det i et nyt 2. pkt., at hvis en skatteansættelse vedrører en opgørelse af gevinst og tab efter aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven, anvendes værdipapirets anskaffelsessum henholdsvis værdien ved gældens påtagelse med tillæg af gevinst og fradrag for tab medregnet i tidligere indkomstår ved opgørelsen primo indkomståret i det tidligste indkomstår, som kan genoptages.

Eksempel

Et selskab skal anvende lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på selskabets fordringer. En fordring er i år 1 anskaffet for 1.000.000 kr.

Selskabet vurderer, at fordringen kun skal værdiansættes til 900.000 kr. ultimo år 1 og fratrækker derfor 100.000 kr., jf. tabel 1.

Tabel 1.

År	Værdi primo	Værdi ultimo	Skattegrundlag
1	1.000.000	900.000	-100.000
2	900.000	900.000	0
3	900.000	900.000	0
4	900.000	900.000	0
I alt			-100.000

Det viser sig, at fordringen ultimo år 1 var værdiansat for lavt. Fordringen burde (uændret) have været værdiansat til 1.000.000 kr. Værdien af fordringen ultimo år 2 var imidlertid 900.000 kr. Derfor genoptages skatteansættelsen efter de nugældende regler som vist i tabel 2.

Tabel 2.

År	Korrektion – værdi primo	Korrektion – værdi ultimo	Skattegrundlag efter korrektion
1	1.000.000	900.000	-100.000
2	1.000.000	900.000	-100.000
3	900.000	900.000	0
4	900.000	900.000	0
I alt			-200.000

Da år 1 på tidspunktet for genoptagelsen ligger uden for den ordinære genoptagelsesfrist i skatteforvaltningslovens § 26, kan selskabets fradrag på 100.000 kr. i år 1 ikke reguleres.

Primoværdien i år 2 ansættes efter de nugældende regler til 1.000.000 kr., som er den korrekte værdiansættelse på dette tidspunkt, mens ultimoværdien ansættes til 900.000 kr. Selskabet opnår dermed et fradrag på 100.000 kr. i år 2.

Selskabet kan på den måde efter de nugældende regler opnå et dobbeltfradrag for det samme tab på 100.000 kr. (første gang i år 1, som ikke kunne reguleres, og anden gang i år 2 som følge af reguleringen).

Forslaget medfører, at fordringens anskaffelsessum med fradrag for tab medregnet i tidligere indkomstår skal anvendes ved opgørelsen primo indkomståret i det tidligste indkomstår, som kan genoptages (år 2). Da fordringen blev anskaffet i år 1 for 1.000.000 kr., og der i år 1 er foretaget fradrag for 100.000 kr., ansættes værdien primo år 2 således til 900.000. Genoptagelse efter forslaget er vist nedenfor i tabel 3.

Tabel 3.

År	Korrektion - værdi primo	Korrektion - værdi ultimo	Skattegrundlag efter korrektion
1	1.000.000	900.000	-100.000
2	900.000	900.000	0
3	900.000	900.000	0
4	900.000	900.000	0
I alt			-100.000

Da primoværdien i år 2 skal ansættes til 900.000 kr., afskæres selskabet fra at opnå fradrag for det samme tab både i år 1 og i år 2.

Der henvises desuden til eksemplerne i de almindelige bemærkninger, afsnit 3.3.2.

Til § 7

Til nr. 1

Fodnoten foreslås affattet således, at det fremgår, at skattekontrolloven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF, EU-Tidende 2011, nr. L 64, side 1, som ændret ved Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, EU-Tidende 2014, nr. L 359, side 1, og som senere ændret ved Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, EU-Tidende 2015, nr. L 332, side 1, og EU-Tidende 2016, nr. L 146, side 8.

Til nr. 2

Rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF, som er ændret ved Rådets direktiv 2014/107/EU og senest ved Rådets direktiv 2015/2376/EU og Rådets direktiv 2016/881/EU. Det foreslås derfor, at skattekontrollovens § 11, stk. 1, nr. 1, der henviser til direktiverne, ændres således, at der henvises til de senere ændringer, der er foretaget med Rådets direktiv 2015/2376/EU og Rådets direktiv 2016/881/EU.

Til nr. 3

Som følge af vedtagelse af direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016 om ændring af direktiv 2011/16/EU, for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, foreslås det, at henvisningen til Rådets direktiv 2011/16/EU affattes således, at der henvises til de seneste ændringer af direktiverne.

Til § 8

§ 31, stk. 5, i spiritusafgiftsloven giver hjemmel til udmåling af en skærpet bøde ved manglende registrering for varemodtagelse og ved manglende overholdelse af regnskabsreglerne. § 31, stk. 6, giver hjemmel til fuld kumulation af bødestraffene for flere overtrædelser af § 31, stk. 5, og tilsvarende bestemmelser i de andre afgiftslove i

colalovgivningen. Henvisningerne i § 31, stk. 5, angiver, hvilke dele af loven der er omfattet af den skærpede bødestraf, og der skal være de samme henvisninger i § 31, stk. 6, som der er i § 31, stk. 5.

Der er i § 31, stk. 5, en henvisning til § 20, hvor stk. 1 og stk. 4-9, er regnskabsbestemmelser, som angiver en række krav til regnskabet's førelse og opbevaring af regnskabsmateriale, mens § 20, stk. 10, fastslår, at reglerne også gælder for regnskabsmateriale i elektronisk form. Det foreslås, at det kun er egentlige regnskabsbestemmelser, dvs. § 20, stk. 1 og stk. 4-9, der skal være omfattet af den skærpede bødestraf.

Til § 9

§ 25, stk. 5, i tobaksafgiftsloven giver hjemmel til udmåling af en skærpet bøde ved manglende registrering for varemodtagelse og ved manglende overholdelse af regnskabsreglerne. § 25, stk. 6, giver hjemmel til fuld kumulation af bødestraffene for flere overtrædelser af § 25, stk. 5, og tilsvarende bestemmelser i andre afgiftslove inden for colalovgivningen. Henvisningerne i § 25, stk. 5, angiver, hvilke dele af loven der er omfattet af den skærpede bødestraf, og der skal være de samme henvisninger i § 25, stk. 6, som der er i § 25, stk. 5.

Der er i § 25, stk. 5, en henvisning til § 18, hvor stk. 1-3, 5 og 7-9 er regnskabsbestemmelser, som angiver en række krav til regnskabet's førelse og opbevaring af regnskabsmateriale, mens § 18 stk. 10, fastslår, at reglerne også gælder for regnskabsmateriale i elektronisk form. Det foreslås, at det kun er egentlige regnskabsbestemmelser, dvs. § 18, stk. 1-3, 5 og 7-9, der skal være omfattet af den skærpede bødestraf.

Til § 10

Det foreslås i *stk. 1*, at loven træder i kraft den 1. januar 2017.

Det foreslås i *stk. 2*, at lovens § 2, nr. 1, og § 3, nr. 1, vedrørende ophævelse af kravet om dansk statsborgerskab i relation til modtagelse af skattefrie udetillæg m.v. og i relation til fuld skattepligt ved udsendelse til tjeneste uden for riget af den danske stat m.v. får virkning fra og med indkomståret 2017.

Der foreslås i *stk. 3*, at lovens § 2, nr. 2, § 3, nr. 2, § 5 og § 7 har virkning for automatisk udveksling af oplysninger fra og med den 1. januar 2017.

Det foreslås i *stk. 4*, at lovens § 4 har virkning for lån, der ydes til betaling af ejendomsskatter m.v. vedrørende skatteåret 2017 og følgende skatteår.

Det foreslås i *stk. 5*, at lovens § 6 om ændring af genoptagelsesreglerne har virkning for anmodninger om genoptagelse, som den skattepligtige indgiver den 1. januar 2017 eller senere. Tilsvarende foreslås for foretagelse eller ændring af en ansættelse, som SKAT varsler over for den skattepligtige den 1. januar 2017 eller senere.

De foreslåede regler vil ikke have virkning i sager, hvor der klages over et afslag på genoptagelse efter de hidtil gældende regler. I disse klagesager skal genoptagelsesspørgsmålet

fortsat afgøres på grundlag af de hidtil gældende regler.

De foreslåede bestemmelser vil dog have virkning for en ny anmodning eller varsling om genoptagelse i overensstemmelse med reglerne i skatteforvaltningslovens §§ 26 og 27 vedrørende samme forhold.

Det foreslås i *stk. 6*, at lovens § 7, nr. 2, for så vidt angår Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016 om land for land-rapportering, får virkning fra den 5. juni 2017. Det er i direktivet bestemt, at de enkelte medlemsstater fra og med den 5. juni 2017 skal anvende de nationale regler, der gennemfører direktivet. Virkningstidspunktet er således i overensstemmelse med det i direktivet fastsatte. Det bemærkes, at de øvrige bestemmelser, der udvider med henvisning til direktivet, blot er af ordensmæssig og ikke indholdsmæssig karakter, hvorfor der i disse ikke er et særligt behov for en speciel virkningsbestemmelse.

Bilag 1 – Parallelttekster

Bilag 1

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

§ 26.---

Stk. 5. Ved fastsættelse af bøde for overtrædelse af § 10 a, stk. 1 eller 5, udmåles en skærpet bøde. Det samme gælder ved overtrædelse af § 12 eller § 13, stk. 1 eller 2, hvis overtrædelsen medfører, at det ikke er muligt at konstatere, om der er betalt afgift efter bestemmelserne i denne lov.

Stk. 6. Har nogen begået flere overtrædelser af § 10 a, stk. 1 eller 5, § 12 eller § 13, stk. 1 eller 2, eller forskrifter fastsat i medfør heraf, og medfører overtrædelserne idømmelse af bøde, sammenlægges bødestraffen for hver overtrædelse. Har nogen overtrådt § 10 a, stk. 1 eller 5, § 12 eller § 13, stk. 1 eller 2, eller forskrifter fastsat i medfør heraf og én eller flere andre skatte- og afgiftslove eller pantlovgivningen, og medfører overtrædelserne idømmelse af bøde, sammenlægges bødestraffen for hver overtrædelse af denne lov eller forskrifter fastsat i medfør heraf og bødestraffen for overtrædelsen af den eller de andre skatte- og afgiftslove eller pantlovgivningen.

Lovforslaget

§ 1

I chokoladeafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 752 af 10. juni 2013, som ændret ved § 2 i lov nr. 1634 af 26. december 2013, § 4 i lov nr. 554 af 2. juni 2014 og § 5 i lov nr. 1532 af 27. december 2014, foretages følgende ændring:

1. I § 26, stk. 5, 2. pkt., og § 26, stk. 6, 1. og 2. pkt., ændres ”§ 12” til: ”§ 12, stk. 1-7”.

§ 2

I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 117 af 29. januar 2016, som ændret ved § 3 i lov nr. 1884 af 29. december 2015, § 2 i lov nr. 428 af 18. maj 2016, og § 8 i lov nr. 652

af 8. juni 2016, foretages følgende ændringer:

§ 1. Pligt til at svare indkomstskat til staten i overensstemmelse med reglerne i denne lov påhviler:

4) danske statsborgere, som af den danske stat, regioner, kommuner eller andre offentlige institutioner m.v. er udsendt til tjeneste uden for riget, og som ikke er omfattet af bestemmelserne foran under nr. 1 og 2, samt de med disse personer samlevende ægtefæller og de hos dem hjemmeværende børn, der ikke er fyldt 18 år ved indkomstårets begyndelse, når de pågældende ægtefæller og børn er danske statsborgere, og de ikke er undergivet indkomstbeskatning til fremmed stat efter reglerne for derboende personer.

§ 62 D. ---

Stk. 1-2...

Stk. 3. Bestemmelserne i stk. 1 og 2 skal kun anvendes ved personligt arbejde i en fremmed stat, som er omfattet af Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF som ændret ved Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, eller OECD's og Europarådets bistandskonvention (af 25. januar 1988), og som har indgået en aftale med Danmark om gensidig administrativ bistand med inddrivelse af skattekrav.

§ 88. ---

Stk. 1...

Stk. 2. Skatteministeren bemyndiges til under forbehold af gensidighed at indgå aftaler med fremmede stater, som er omfattet af Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF som ændret ved Rådets

1. I § 1, stk. 1, nr. 4, ændres ”danske statsborgere, som” til: ”personer, som”, og ”er danske statsborgere, og de” udgår.

2. I § 62 D, stk. 3, og § 88, stk. 2, indsættes efter ”Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014”: ”, Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016”.

direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, eller OECD's og Europarådets bistandskonvention (af 25. januar 1988), om, at foreløbige skatter, der i den ene stat er indeholdt i en indkomst, kan overføres til dækning af den anden stats skattekrav i samme indkomst.

Stk. 3...

§ 3

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1081 af 7. september 2015, som ændret bl.a. ved § 4 i lov nr. 1884 af 29. december 2015, § 7 i lov nr. 1888 af 29. december 2015, lov nr. 429 af 18. maj 2016 og senest ved lov nr. 652 af 8. juni 2016, foretages følgende ændringer:

§ 7. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke:

15) Udetillæg, hjemflytningstillæg og bosættelsespenge, som oppebæres af danske statsborgere, der af den danske stat er udsendt til tjeneste uden for riget, samt andre lignende ydelser, der tjener til dækning af merudgifter som følge af tjenesten i udlandet. Beløb, der af Europa-Kommissionen er udbetalt til personer, der af den danske stat er udstationeret til midlertidig tjeneste ved Europa-Kommissionen til dækning af merudgifter i forbindelse med udstationeringen.

§ 16 H. ---

Stk. 1...

Stk. 2. Den skattepligtige kan efter anmodning fritages for beskatning efter stk. 1, for så vidt angår selskaber, som er hjemmehørende i en fremmed stat inden for EU eller EØS, hvis den skattepligtige kan dokumentere, at selskabet reelt er etableret i den pågældende stat og dér udøver reel økonomisk virksomhed vedrørende CFC-indkomsten. Det er en forudsætning for fritagelse, at det er muligt via en dobbeltbeskatningsoverenskomst, Rådets

1. I § 7, nr. 15, 1. pkt., ændres ”danske statsborgere” til: ”personer”.

2. I § 16 H, stk. 2, 2. pkt., indsættes efter ”Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014”: ”, Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016”.

direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF som ændret ved Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, eller anden aftale om udveksling af oplysninger at verificere den skattepligtiges dokumentation vedrørende CFC-indkomsten. Den skattepligtige beskattes ikke af indkomsten i udenlandske selskaber som nævnt i stk. 1, i det omfang indkomsten skal medregnes til et selskabs eller en fonds skattepligtige indkomst efter selskabsskatteovens § 31 A eller § 32 eller fondsbeskatningslovens § 12. Stk. 3-14...

§ 1. ---

Stk. 4. Lån i medfør af stk. 1 og 2 kan kun ydes, såfremt ejeren eller dennes ægtefælle har fast bopæl her i landet og på det tidspunkt, til hvilket de pågældende beløb er forfaldne til betaling, har nået folkepensionsalderen, jf. § 1 a i lov om social pension, eller får udbetalt pension efter lov om social pension, lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. eller lov om delpension eller modtager efterløn.

§ 1. ---

Stk. 7. Reglerne i stk. 1-6 gælder også, hvor en ejendom er i sameje mellem flere. I disse tilfælde kan der dog kun ydes en låneberettiget samejer lån til en del af det størst mulige lånebeløb efter stk. 1 og 2. Denne del svarer til

§ 4

I lov om lån til betaling af ejendomsskatter, jf. lovbekendtgørelse nr. 1112 af 30. august 2013, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 4, nr. 1, udgår ”har fast bopæl her i landet og”.
2. I § 1 indsættes efter stk. 5 som nyt stykke: ”Stk. 6. Det er en betingelse for ydelse af lån i henhold til stk. 1, at ejeren eller dennes ægtefælle er omfattet af kildeskatteovens § 1 eller er hjemmehørende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland, hvor told- og skatteforvaltningen gennem administrativt samarbejde med skattemyndighederne kan indhente oplysninger om ejerens eller dennes ægtefælles indkomstforhold, jf. stk. 4, nr. 1.” Stk. 6 og 7 bliver herefter stk. 7 og 8.
3. I § 1, stk. 7, 1. pkt., der bliver stk. 8, 1. pkt., ændres ”stk. 1-6” til: ”stk. 1-7.”
4. I § 4, stk. 1, og § 5, stk. 2, ændres ”stk. 7” til: ”stk. 8”.

den andel af ejendommen, som den pågældende samejer og dennes husstand ejer.

§ 4. Til sikkerhed for betaling af lånebeløbet med påløbne renter tinglyses der et skadesløsbrev eller et ejerpantebrev med pant i ejendommen eller i en andel af ejendommen, jf. § 1, stk. 7.

§ 5. ---

Stk. 2. Hvis et lånebeløb, der er forfaldet til betaling efter stk. 1, er optaget af flere i forening, kan en låntager lade en forholdsmæssig del af lånebeløbet overgå til lån efter § 1, stk. 7.

§ 15 C---

Stk. 1.

1)-5)...

6) Det skal være muligt via Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF som ændret ved Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, Rådets forordning (EU) nr. 389/2012 af 2. maj 2012 om administrativt samarbejde på punktafgiftsområdet og om ophævelse af forordning (EF) nr. 2073/2004, en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller anden aftale om udveksling af oplysninger at verificere livsforsikringsselskabets,

§ 5

I pensionsbeskatningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1088 af 3. september 2015, som ændret ved § 4 i lov nr. 1883 af 29. december 2015, § 5 i lov nr. 1884 af 29. december 2015 og § 9 i lov nr. 1888 af 29. december 2015, foretages følgende ændring:

1. I § 15 C, stk. 1, nr. 6, indsættes efter ”Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014”: ”, Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016”.

pensionskassens eller kreditinstituttets dokumentation vedrørende forpligtelserne m.v. som nævnt i nr. 4
Stk. 2-7...

26. ---

Stk. 7. Vedrører en ansættelse efter stk. 1 eller 2 opgørelsen af en balancepost, kan opgørelsen primo indkomståret alene foretages eller ændres, såfremt ansættelsen for det foregående indkomstår ændres tilsvarende vedrørende opgørelsen ultimo for dette indkomstår.

§ 27.---

Stk. 4. Vedrører en ansættelse efter stk. 1 opgørelsen af en balancepost, kan opgørelsen primo indkomståret kun foretages eller ændres, hvis ansættelsen for det foregående indkomstår ændres tilsvarende vedrørende opgørelsen ultimo for dette indkomstår.

§ 6

I skatteforvaltningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1267 af 12. november 2015, foretages følgende ændring:

1. I § 26, *stk. 7*, og § 27, *stk. 4*, ændres ”opgørelsen af en balancepost” til: ”en opgørelse, hvor værdien ultimo et indkomstår skal anvendes primo det følgende indkomstår”, og efter ”opgørelsen ultimo for dette indkomstår” indsættes ”, jf. dog 2. pkt”.

2. I § 26, *stk. 7*, indsættes efter 1. pkt.:

”Hvis ansættelsen vedrører en opgørelse af gevinst og tab efter aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven, kan opgørelsen primo indkomståret for det tidligste indkomstår, som kan genoptages, dog foretages eller ændres, således at værdipapirets anskaffelsessum henholdsvis værdien ved gældens påtagelse med tillæg af gevinst og fradrag for tab medregnet i tidligere indkomstår anvendes ved opgørelsen primo indkomståret.”

3. I § 27, *stk. 4*, indsættes efter 1. pkt.:

”Hvis ansættelsen vedrører en opgørelse af gevinst og tab efter aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven, kan opgørelsen primo indkomståret for det tidligste indkomstår, som kan genoptages, dog foretages eller ændres, således at værdipapirets anskaffelsessum henholdsvis værdien ved gældens påtagelse med tillæg af gevinst og

fradrag for tab medregnet i tidligere indkomstår anvendes ved opgørelsen primo indkomståret.”

§ 7

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1264 af 31. oktober 2013, som ændret bl.a. ved § 8 i lov nr. 118 af 7. februar 2012, § 1 i lov nr. 1884 af 29. december 2015 og senest ved lov nr. 430 af 18. maj 2016, foretages følgende ændringer:

1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF, EU-Tidende 2011, nr. L 64, side 1, som ændret ved Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, EU-Tidende 2014, nr. L 359, side 1.

1. *Fodnoten* til lovens titel affattes således:

”1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF, EU-Tidende 2011, nr. L 64, side 1, som ændret ved Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, EU-Tidende 2014, nr. L 359, side 1, og som senere ændret ved Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet, EU-Tidende 2015, nr. L 332, side 1, og EU-Tidende 2016, nr. L 146, side 8.”

§ 11 ---

Stk. 1. Told- og skatteforvaltningen afgiver oplysninger til og modtager oplysninger fra de kompetente myndigheder på Færøerne, i

2. I § 11, stk. 1, nr. 1, indsættes efter ”Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014”:
”, Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv

Grønland og i fremmede stater og områder i overensstemmelse med bestemmelserne i:

- 1) Rådets direktiv 2011/16/EU om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF, som ændret ved Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet.

2)-5)...

Stk. 2-3...

§ 11 A ---

Stk. 2...

1)-3)...

4) Fysiske personer, som opretter konto hos pengeinstitutter i lande, hvis skattemyndigheder indsamler og automatisk videregiver oplysninger som nævnt i stk. 5, nr. 2, i overensstemmelse med bestemmelserne i Rådets direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF som ændret ved direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014 om ændring af direktiv 2011/16/EU for så vidt angår obligatorisk automatisk udveksling af oplysninger på beskatningsområdet samt tilsvarende aftaler om indsamling og udveksling af oplysninger med lande og områder uden for EU.

Stk. 3-10...

§ 31.---

Stk. 5. Ved fastsættelse af bøde for overtrædelse af § 7, stk. 4, 2. pkt., udmåles en

2016/881/EU af 25. maj 2016".

3. I § 11 A, stk. 2, nr. 4, indsættes efter "Rådets direktiv 2014/107/EU af 9. december 2014": ", Rådets direktiv 2015/2376/EU af 8. december 2015 og Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016".

§ 8

I spiritusafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 82 af 21. januar 2016, som ændret ved § 2 i lov nr. 947 af 20. december 1999, foretages følgende ændring:

1. I § 31, stk. 5, 2. pkt., og § 31, stk. 6, 1. og 2. pkt., ændres "§ 20, stk. 1 eller 4-10" til: "§ 20, stk. 1 eller 4-9".

skærpet bøde. Det samme gælder ved overtrædelse af § 20, stk. 1 eller 4-10, hvis overtrædelsen medfører, at det ikke er muligt at konstatere, om der er betalt afgift efter bestemmelserne i denne lov.

Stk. 6. Har nogen begået flere overtrædelser af § 7, stk. 4, 2. pkt., eller § 20, stk. 1 eller 4-10, eller forskrifter fastsat i medfør heraf, og medfører overtrædelserne idømmelse af bøde, sammenlægges bødestraffen for hver overtrædelse. Har nogen overtrådt § 7, stk. 4, 2. pkt., eller § 20, stk. 1 eller 4-10, eller forskrifter fastsat i medfør heraf og én eller flere andre skatte- og afgiftslove eller pantlovgivningen, og medfører overtrædelserne idømmelse af bøde, sammenlægges bødestraffen for hver overtrædelse af denne lov eller forskrifter fastsat i medfør heraf og bødestraffen for overtrædelsen af den eller de andre skatte- og afgiftslove eller pantlovgivningen.

§ 9

I tobaksafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 379 af 1. april 2014, som ændret ved § 9 i lov nr. 1174 af 5. november 2014, § 28 i lov nr. 1532 af 27. december 2014 og § 13 i lov nr. 1888 af 29. december 2015, foretages følgende ændring:

§ 25. ---

Stk. 5. Ved fastsættelse af bøde ved overtrædelse af § 10, stk. 1, 2. pkt., udmåles en skærpet bøde. Det samme gælder ved overtrædelse af § 18, stk. 1-3,5 og 7-10, hvis overtrædelsen medfører, at det ikke er muligt at konstatere, om der er betalt afgift efter bestemmelserne i denne lov.

Stk. 6. Har nogen begået flere overtrædelser af § 10, stk. 1, 2. pkt., eller § 18, stk. 1-3, 5 og 7-10, eller forskrifter fastsat i medfør heraf, og medfører overtrædelserne idømmelse af bøde, sammenlægges bødestraffen for hver overtrædelse. Har nogen overtrådt § 10, stk. 1, 2. pkt., eller § 18, stk. 1-3,5 og 7-10, eller forskrifter fastsat i medfør heraf og én eller flere andre skatte- og afgiftslove eller

1. I § 25, stk. 5, 2. pkt., og § 25, stk. 6, 1. og 2. pkt., ændres ”§ 18, stk. 1-3, 5 og 7-10” til: ”§ 18, stk. 1-3, 5 og 7-9”.

pantlovgivningen, og medfører overtrædelserne idømmelse af bøde, sammenlægges bødestrafen for hver overtrædelse af denne lov eller forskrifter fastsat i medfør heraf og bødestrafen for overtrædelsen af den eller de andre skatte- og afgiftslove eller pantlovgivningen.

§ 10

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2017.

Stk. 2. § 2, nr. 1, og § 3, nr. 1, har virkning fra og med indkomståret 2017.

Stk. 3. § 2, nr. 2, § 3, nr. 2, § 5 og § 7 har virkning for automatisk udveksling af oplysninger fra og med den 1. januar 2017.

Stk. 4. § 4 har virkning for lån, der ydes til betaling af ejendomsskatter m.v. vedrørende skatteåret 2017 og følgende skatteår.

Stk. 5. § 6 har virkning for anmodninger om genoptagelse, som den skattepligtige indgiver den 1. januar 2017 eller senere.

Tilsvarende har § 6 virkning for foretagelse eller ændring af en ansættelse, som told- og skatteforvaltningen varsler over for den skattepligtige den 1. januar 2017 eller senere.

Stk. 6. § 7, nr. 2, har, for så vidt angår Rådets direktiv 2016/881/EU af 25. maj 2016, virkning fra og med den 5. juni 2017.