

*Bent Ramskov, Malene Britt Hansen,  
Siw Ryan, Josephine Nelly Bech Balle*

# DAC6

## Indberetning af grænseoverskridende ordninger

1. udgave

Bent Ramskov, Malene Britt Hansen, Siw Ryan & Josephine Nelly Bech Balle

*DAC6 – Indberetning af grænseoverskridende ordninger*

1. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2020

ISBN 978-87-619-4235-7

Omslag: Axel Surland

Sats: Integra, Indien

Tryk: AKAPRINT a/s, Aarhus

Denne bog er beskyttet i medfør af gældende dansk lov om ophavsret.

Kopiering må kun ske i overensstemmelse med loven.

Det betyder f.eks., at kopiering til undervisningsbrug kun må ske efter aftale med Copydan Tekst og Node.

Alle rettigheder forbeholdes.

# Indholdsfortegnelse

<b>Forord</b> .....	19
<b>Anvendte forkortelser</b> .....	21
<i>Kapitel 1</i>	
<b>Indledning og baggrund</b> .....	23
1.1 Den EU-retlige regulering .....	24
1.2 Formålet med DAC6 .....	25
1.3 Bogens systematik .....	26
<i>Kapitel 2</i>	
<b>Implementering i dansk ret</b> .....	29
2.1 Selve implementeringen af DAC6 .....	29
2.1.1 Implementeringskrav .....	30
2.1.2 Minimumsdirektiv .....	30
2.1.3 EU-retlig fortolkning af direktivet .....	31
2.2 Dansk implementeringsmetode .....	32
2.3 Skatteindberetningsloven .....	33
2.3.1 SIL § 46 a – Bemyndigelse til fastsættelse af regler i bekendtgørelsesform. ....	33
2.3.2 SIL § 46 b – Manglende reaktion medfører ikke accept eller gyldighed af ordningen. ....	34
2.3.2.1 Passivitet i skatteretten og forvaltningsretten. .	35
2.3.2.2 Hvad skal der til, før myndighederne har reageret på ordningen? .....	35
2.4 Bekendtgørelse om indberetning af grænseoverskridende ordninger .....	36
2.5 Den Juridiske Vejledning .....	37
<i>Kapitel 3</i>	
<b>Ordninger</b> .....	39
3.1 Definition .....	39
3.1.1 Begrebet ordning .....	40
3.1.2 En række af ordninger .....	41
3.1.3 Flere trin eller dele .....	42

3.2	Skræddersyet ordning . . . . .	42
3.3	Markedsegnet ordning . . . . .	43
3.4	Afgrænsning af begrebet <i>ordning</i> . . . . .	45
3.4.1	Selvangivelse, revision m.v. . . . .	46
3.4.2	Retssag, skattesager m.v. . . . .	47
3.4.3	Pengeoverførsel. . . . .	47
3.4.4	Generel beskrivelse i en bog m.v. . . . .	47

## Kapitel 4

	<b>Grænseoverskridende ordninger</b> . . . . .	49
4.1	Definition af grænseoverskridende . . . . .	49
4.1.1	EU-medlemsstat . . . . .	50
4.1.2	Tredjeland . . . . .	50
4.1.3	Mere end én jurisdiktion . . . . .	51
4.1.3.1	Deltagerne ej skattemæssigt hjemmehørende i samme jurisdiktion . . . . .	51
4.1.3.2	Deltager er skattemæssigt hjemmehørende i mere end én jurisdiktion . . . . .	52
4.1.3.3	Deltager driver virksomhed i anden jurisdiktion gennem fast driftssted . . . . .	53
4.1.3.4	Deltager udfører aktivitet i en jurisdiktion uden at være skattemæssigt hjemmehørende. . .	56
4.1.3.5	Ordningen har mulig indvirkning på den automatiske udveksling af oplysninger m.v. . .	57

## Kapitel 5

	<b>Overordnet om kendetegnene</b> . . . . .	59
5.1	Definition af begrebet <i>kendetegn</i> . . . . .	59
5.2	Opdelingen af kendetegnene i forskellige kategorier . . . . .	61
5.3	Overblik over de enkelte kendetegn . . . . .	61

## Kapitel 6

	<b>Det primære formål</b> . . . . .	67
6.1	Anvendelsesområdet for kriteriet om det primære formål . . .	68
6.2	Definitionen af begrebet <i>skattefordel</i> . . . . .	69
6.2.1	Definition af begrebet skat. . . . .	69
6.2.2	Fortolkningsbidrag fra dansk ret . . . . .	70
6.2.3	Inspiration fra EU-lovgivningen . . . . .	71
6.3	Krav om en forventning om at opnå en skattefordel ved ordningen. . . . .	72
6.3.1	Hensyn, der skal inddrages (Relevante forhold og omstændigheder) . . . . .	72

6.3.2 Med rimelighed kan forvente en skattefordel . . . . .	73
6.4 Det primære formål. . . . .	74
6.5 Negativ afgrænsning – særligt om betingelserne kategori C (§ 20, stk. 3) . . . . .	77

*Kapitel 7*

<b>Forbundne foretagender.</b> . . . . .	79
7.1 Hvor anvendes kriteriet? . . . . .	80
7.2 Skatteretlige forbindelser – et overblik . . . . .	81
7.3 <i>Person-definitionen</i> . . . . .	82
7.3.1 Fysisk person . . . . .	82
7.3.2 Juridisk person . . . . .	83
7.3.3 Sammenslutning af personer . . . . .	84
7.3.4 Retligt engagement. . . . .	85
7.3.5 Hvad skal der rådes over?. . . . .	85
7.4 <i>Forbundne foretagender</i> – overordnet begreb . . . . .	87
7.5 Tilknytningskravet. . . . .	87
7.5.1 Bkg. 2019.1634, § 21, stk. 1, nr. 1 – forvaltningen af en anden persons sager. . . . .	87
7.5.2 Bkg. 2019.1634, § 21, stk. 1, nr. 2 – Kontrol via stemmerettigheder . . . . .	88
7.5.3 Bkg. 2019.1634, § 21, stk. 1, nr. 3 – ejendomsret til kapital over 25 % . . . . .	89
7.5.4 Opgørelse af ejerskab/indflydelse på kapital/stemmer. . .	90
7.5.4.1 Handler sammen med = identifikation. . . . .	90
7.5.4.2 Multipliseringsreglen. . . . .	91
7.5.4.3 Slægtskabsreglen . . . . .	92
7.5.5 Bkg. 2019.1634, § 21, stk. 1, nr. 4 – ret til mindst 25 % af en fortjeneste . . . . .	92
7.6 Identifikationsreglen . . . . .	93
7.6.1 Personer som omtalt i bkg. 2019.1634, § 21, stk. 1, nr. 1-4 . . . . .	93
7.6.2 Mere end én person . . . . .	94
7.6.3 De samme personer . . . . .	94
7.6.4 Deltagelsen . . . . .	94
7.6.5 Betragtes som forbundne foretagender . . . . .	95
7.7 Koncernintern . . . . .	95

*Kapitel 8*

<b>Kendetegn i kategori A</b> . . . . .	97
8.1 Kendetegn A1 – tavshedspligt. . . . .	97

## Indholdsfortegnelse

8.1.1	Pligtsubjektet i forhold til tavshedspligten . . . . .	98
8.1.2	Omfanget af tavshedsforpligtelsen . . . . .	99
8.1.2.1	Indgåelse af forpligtigelsen . . . . .	99
8.1.2.2	Tavshedspligtens indhold . . . . .	99
8.1.3	Hvem gælder tavshedspligten overfor? . . . . .	102
8.2	Kendetegn A2 – honoraraftaler . . . . .	103
8.2.1	Rettighedssubjektet i forhold til honoraraftalen . . . . .	104
8.2.2	Vederlaget . . . . .	104
8.2.2.1	Berettigelse til honorar, renter, vederlag for finansieringsomkostninger eller andre omkostninger vedrørende ordningen . . . . .	104
8.2.2.2	Honorar, renter, vederlag for finansieringsomkostninger og andre omkostninger . . . . .	105
8.2.3	Hvad skal honoraret fastsættes på baggrund af? . . . . .	105
8.2.3.1	Skattefordel, der opnås ved ordningen (litra a) . . . . .	106
8.2.3.2	Hvorvidt der drages en skattefordel af ordningen (litra b) . . . . .	107
8.3	Kendetegn A3 – standardiseret dokumentation . . . . .	108
8.3.1	Standardiseret dokumentation og/eller struktur . . . . .	108
8.3.1.1	Dokumentation og strukturer . . . . .	109
8.3.1.2	Paradigmer . . . . .	109
8.3.2	Tilgængelighed for mere end én relevant skatteyder . . . . .	110
8.3.3	Krav om gennemførelse uden væsentlig tilpasning . . . . .	111

## Kapitel 9

	<b>Kendetegn i kategori B</b> . . . . .	113
9.1	Kendetegn B1 – udnyttelse af underskud i tilkøbt selskab . . . . .	113
9.1.1	En deltager i ordningen gennemfører konstruerede handlinger . . . . .	114
9.1.2	Erhverve et underskudsgivende selskab . . . . .	116
9.1.3	Stoppe selskabets hovedaktivitet . . . . .	117
9.1.4	Anvende underskuddet . . . . .	118
9.1.5	Værnsregel i dansk ret . . . . .	119
9.2	Kendetegn nr. B2 – indtægt omdannes til kapital m.v. . . . .	120
9.2.1	Indtægtstyper . . . . .	121
9.2.2	Omdannelse af indtægtstype m.v. . . . .	122
9.2.3	Krav om lavere beskatning eller skattefritagelse . . . . .	124
9.2.4	Eksempler på omdannede indtægtstyper, som beskattes lavere . . . . .	125
9.3	Kendetegn nr. B3 – cirkulære transaktioner . . . . .	127

9.3.1	Cirkulære transaktioner, som fører til round-tripping af midler . . . . .	128
9.3.2	Transaktioner, der udligner hinanden eller har andre lignende egenskaber . . . . .	130

*Kapitel 10*

<b>Kendetegn i kategori C</b> . . . . .		133
10.1	Kendetegn C1 – fradragsberettigede betalinger . . . . .	133
10.1.1	Krav om betaling mellem forbundne foretagender . . . . .	135
10.1.2	Krav om fradragsberettiget betaling . . . . .	136
10.1.3	Kendetegn C1a – betaling til modtager uden skattemæssigt hjemsted . . . . .	137
10.1.3.1	Modtageren af betalingen . . . . .	137
10.1.3.2	Skattemæssigt hjemmehørende . . . . .	138
10.1.3.3	Modtager uden skattemæssigt hjemsted. . . . .	139
10.1.3.4	Modtager skattemæssigt hjemmehørende i land uden skattesystem . . . . .	140
10.1.4	Kendetegn C1bi – betaling til modtager i nulskatteland . . . . .	140
10.1.4.1	Skattemæssigt hjemmehørende – dobbeltdomicil . . . . .	141
10.1.4.2	Nulskatteland . . . . .	142
10.1.5	Kendetegn C1bii – betaling til modtager i et ikke-samarbejdsvilligt tredjeland. . . . .	143
10.1.6	Kendetegn C1c – betaling til modtager, som er skattefri af betalingen . . . . .	144
10.1.7	Kendetegn C1d – betaling genstand for præferentiel skatteordning hos modtager . . . . .	145
10.2	Kendetegn C2 – dobbelt afskrivning. . . . .	147
10.3	Kendetegn C3 – Fritagelse for dobbeltbeskatning . . . . .	149
10.4	Kendetegn C4 – modydelse behandles forskelligt. . . . .	151
10.4.1	Overførsel af aktiver . . . . .	152
10.4.2	Væsentlig forskel på det beløb, der skattemæssigt behandles som modydelse . . . . .	152

*Kapitel 11*

<b>Kendetegn i kategori D</b> . . . . .		155
11.1	Indledende om kendetegn i kategori D. . . . .	155
11.2	Kendetegn D1 – underminering af indberetningspligt om finansielle konti . . . . .	156

11.2.1	Indledende om kendetegn D1 . . . . .	157
11.2.2	Begrebet underminering. . . . .	159
11.2.2.1	Underminering i henhold til EU-lovgivning. . . . .	159
11.2.2.2	Underminering i henhold til aftale om automatisk udveksling med tredjelande . . . . .	161
11.2.2.3	Udnyttelse af fraværet af regulering. . . . .	161
11.2.3	Eksempler på underminering af indberetningspligten om finansielle konti . . . . .	162
11.3	Eksempel 1: Omgåelse af finansielle konti . . . . .	163
11.3.1	Anvendelse af en konto, et produkt eller en investering, som ikke er eller foregiver ikke at være en finansielle konto . . . . .	164
11.3.2	Kendetegn som <i>i det store hele</i> svarer til en finansielle kontos kendetegn . . . . .	164
11.4	Eksempel 2: Overførsel af konti uden automatisk udveksling af oplysninger . . . . .	166
11.4.1	Overførsel af finansielle konti eller aktiver . . . . .	166
11.4.2	Anvendelse af jurisdiktioner, der ikke er bundet af den automatiske udveksling af oplysninger om finansielle konti . . . . .	168
11.5	Eksempel 3: Omklassificering af indtægt og kapital uden automatisk udveksling af oplysninger . . . . .	169
11.5.1	Omklassificering af indtægt og kapital til produkter eller betalinger . . . . .	169
11.5.2	Produkter eller betalinger, der ikke er omfattet af automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti . . . . .	170
11.6	Eksempel 4: Overførsel eller konvertering af finansielle institut m.v. uden automatisk udveksling af oplysninger. . . . .	170
11.6.1	Overførsel eller konvertering af finansielle institut, finansielle konto eller aktiverne deri. . . . .	171
11.6.2	Overførsel/konvertering til en finansielle konto eller aktiver, der ikke er underlagt indberetningspligt. . . . .	171
11.7	Eksempel 5: Anvendelse af ordninger m.v. med det formål at undgå automatisk udveksling af oplysninger. . . . .	173
11.7.1	Anvendelse af juridiske enheder, ordninger eller strukturer . . . . .	174
11.7.2	Krav om undgåelse eller har til formål at undgå. . . . .	174
11.7.3	Indberetning om en eller flere kontohavere eller kontrollerende personer. . . . .	175



11.8	Eksempel 6: Ordninger, der udnytter svagheder i procedure m.v. . . . . .	176
11.8.1	Underminering eller udnyttelse af svagheder i procedurerne for passende omhu. . . . .	177
11.9	Kendetegn D2 – uigennemskuelige ejerstrukturer . . . . .	178
11.9.1	Kendskab om uidentificerbare ejere hos andre end egne kunder . . . . .	180
11.9.2	Ordninger, der indebærer uigennemskuelige juridiske eller reelle ejerskabskæder. . . . .	180
11.10	Væsentlig økonomisk aktivitet . . . . .	181
11.10.1	Personer, udstyr, aktiver og lokaler . . . . .	183
11.11	Forskellige jurisdiktioner . . . . .	184
11.11.1	Etableret, forvaltet, hjemmehørende, kontrolleret eller oprettet . . . . .	185
11.11.2	Anden jurisdiktion end den, hvor en eller flere reelle ejere er hjemmehørende . . . . .	186
11.12	Uidentificerbare reelle ejere. . . . .	187
11.12.1	Reelle ejere som fastsat i direktiv (EU) 2015/849 er gjort uidentificerbare . . . . .	188
11.12.2	Forsøg på at gøre de reelle ejere uidentificerbare . . . . .	189

## Kapitel 12

<b>Kendetegn i kategori E</b> . . . . .	191	
12.1	Transfer pricing . . . . .	191
12.2	Kendetegn E1 – Ensidige safe harbour-regler . . . . .	192
12.2.1	Transfer pricing og koncerndefinitionen . . . . .	193
12.2.2	Hvad er <i>safe harbour-regler</i> ? . . . . .	194
12.2.3	Hvad forstås ved <i>ensidig</i> ? . . . . .	195
12.2.4	Danske regler, som kan være <i>safe harbour-regler</i> . . . . .	196
12.2.4.1	SEL § 11 – tynd kapitalisering . . . . .	196
12.2.4.2	Øvrige danske bestemmelser. . . . .	197
12.3	Kendetegn E2 – overførsel af immaterielle aktiver. . . . .	198
12.3.1	Overførsel af immaterielle aktiver . . . . .	200
12.3.1.1	Begrebet <i>overførsel</i> . . . . .	200
12.3.1.2	Definition af immaterielle aktiver . . . . .	201
12.3.2	Forbundne foretagender . . . . .	203
12.3.3	Svære at værdiansætte . . . . .	203
12.3.3.1	Intet pålideligt materiale til sammenligning . . . . .	204
12.3.3.2	Højst usikre prognoser for de fremtidige pengestrømme eller indtægter. . . . .	206

	12.3.3.3 Højest usikre antagelser, som lægges til grund for værdiansættelsen . . . . .	206
	12.3.3.4 OECD's fortolkningsbidrag . . . . .	207
12.4	Kendetegn E3 – indtægtstabende overførsler . . . . .	208
	12.4.1 Koncernintern overførsel . . . . .	209
	12.4.2 Overførsel af funktioner, risici og/eller aktiver . . . . .	209
	12.4.3 Halvering af overdragerens forventede indtægt . . . . .	210

## Kapitel 13

	<b>Mellemmænd</b> . . . . .	213
13.1	Mellemmandsbegrebet generelt . . . . .	214
	13.1.1 Enhver person . . . . .	216
	13.1.2 Ydelserne . . . . .	216
	13.1.2.1 Udforme . . . . .	217
	13.1.2.2 Markedsføre . . . . .	217
	13.1.2.3 Tilrettelægge eller i øvrigt stille til rådighed . . . . .	218
	13.1.2.4 Med henblik på gennemførelse eller administration af gennemførelsen . . . . .	218
13.2	Udøvende mellemmand . . . . .	219
13.3	Assisterende mellemmand . . . . .	220
	13.3.1 Rådgivningsassistenten . . . . .	221
	13.3.2 Grundlag for kendskab . . . . .	222
	13.3.2.1 Relevante kendsgerninger . . . . .	223
	13.3.2.2 Omstændighederne . . . . .	223
	13.3.2.3 De foreliggende oplysninger . . . . .	224
	13.3.2.4 Den relevante ekspertise og forståelse . . . . .	224
	13.3.3 Bevisbyrde for ukendskab . . . . .	225
13.4	Yderligere objektive betingelser . . . . .	226
	13.4.1 Skattemæssigt hjemmehørende i en EU-medlemsstat . . . . .	227
	13.4.2 Fast driftssted i en EU-medlemsstat . . . . .	228
	13.4.3 Etableret eller underlagt lovgivning i EU . . . . .	228
	13.4.4 Medlem af faglig sammenslutning, der rådgiver om juridiske eller skattemæssige forhold i en EU-medlemsstat . . . . .	229
13.5	Indberetning til den danske Skatteforvaltning . . . . .	230
13.6	Mellemmandens indberetningspligt til mere end én EU-medlemsstat . . . . .	231
	13.6.1 Prioriteret liste . . . . .	232
	13.6.2 Fritagelse ved de facto-indberetning . . . . .	232

13.7	Flere mellemmand . . . . .	233
13.7.1	Fritagelse ved de facto-indberetning . . . . .	235
13.8	Opbevaring af grundlaget for en beslutning om indberetningspligt . . . . .	235

## *Kapitel 14*

<b>Advokater</b> . . . . .	237	
14.1	Baggrunden for advokatreglen . . . . .	238
14.2	Advokatbegrebet . . . . .	239
14.3	Tavshedspligt . . . . .	240
14.3.1	RPL § 126, stk. 1 . . . . .	240
14.3.2	De advokatetiske regler . . . . .	241
14.4	Ikke fritaget for indberetning efter bkg. 2019.1634, § 6, stk. 2. . . . .	242
14.5	Pligt overfor relevant skatteyder . . . . .	243
14.5.1	Skriftlighedskrav . . . . .	243
14.5.2	Overlevering . . . . .	244
14.5.3	De indberetningspligtige oplysninger . . . . .	244
14.5.4	Notifikation om advokatindberetningen . . . . .	244
14.5.5	Udenlandske relevante skatteydere . . . . .	246
14.6	Inkriminationsreglen . . . . .	247
14.6.1	Tavshedspligt . . . . .	248
14.6.2	Reel inkrimination . . . . .	248
14.6.3	Væsentlig risiko for inkrimination . . . . .	248
14.6.4	Fritagelse for indberetningspligt . . . . .	248
14.7	Notifikation af anden mellemmand . . . . .	249
14.8	Fritagelse efter lovgivning i anden EU-medlemsstat . . . . .	249
14.9	Den anden mellemmands forpligtelse . . . . .	251
14.10	Øvrige mellemmands fritagelse for indberetning . . . . .	251
14.10.1	Notifikation af skatteyderen . . . . .	251
14.10.2	Påberåbe sig fritagelse . . . . .	252
14.10.3	Årsagssammenhæng til manglende mellemmand . . . . .	252
14.10.4	Den relevante skatteydere forpligtelse . . . . .	252

## *Kapitel 15*

<b>Relevante skatteydere</b> . . . . .	255	
15.1	Definition . . . . .	256
15.1.1	Enhver person . . . . .	256
15.1.2	For hvem ordningen stilles til rådighed . . . . .	257
15.1.3	Med henblik på gennemførelse, parat til gennemførelse eller har gennemført det første skridt . . . . .	257

## Indholdsfortegnelse

15.2	Forpligtelser . . . . .	258
15.3	Hvornår er en relevant skatteyder indberetningspligtig? . .	259
15.3.1	Ingen mellemmand . . . . .	260
15.3.2	Mellemmand fritaget . . . . .	260
15.3.3	Rådgiver, der ikke har tilknytning til en EU-medlemsstat . . . . .	261
15.4	Indberetning til den danske Skatteforvaltning . . . . .	262
15.4.1	Skattemæssigt hjemmehørende . . . . .	263
15.4.2	Fast driftssted, der nyder godt af ordningen . . . . .	263
15.4.3	Oppebærer indkomst eller genererer overskud . . . . .	264
15.4.4	Udøver en aktivitet . . . . .	265
15.5	Indberetningspligtig til mere end én EU-medlemsstat . . . . .	265
15.5.1	Prioriteret liste . . . . .	265
15.5.2	Fritagelse ved de facto-indberetning . . . . .	266
15.6	Flere relevante skatteydere . . . . .	267
15.6.1	Fritagelse ved de facto-indberetning af ordningen . . . . .	268
15.7	Opbevaring af grundlaget for en beslutning om indberetningspligt . . . . .	268

## Kapitel 16

<b>Registrering</b> . . . . .	271
16.1 Registrering ved Skatteforvaltningen . . . . .	271
16.2 De registreringspligtige . . . . .	272
16.3 Anmeldelsesform . . . . .	273
16.4 Oplysninger ved registrering . . . . .	273
16.5 Ændringer i de registrerede oplysninger . . . . .	274

## Kapitel 17

<b>Indberetningsfristen</b> . . . . .	277
17.1 Oplysninger bag friststart . . . . .	277
17.2 30-dages reglen . . . . .	278
17.3 Fristens start . . . . .	279
17.3.1 Stilles til rådighed med henblik på gennemførelse . . . . .	279
17.3.2 Er klar til gennemførelse . . . . .	280
17.3.3 Første skridt i gennemførelsen er taget . . . . .	280
17.4 Særligt for assisterende mellemænd . . . . .	280
17.5 Markedsegne ordninger . . . . .	282
17.5.1 Definition af markedsegne ordninger . . . . .	282
17.5.2 Periodisk indberetning . . . . .	282

17.6	Indberetningsfrist for en relevant skatteyder . . . . .	283
17.7	Overgangsregel – 1. januar 2021 . . . . .	284

### *Kapitel 18*

<b>Indberetningens indhold og udveksling af oplysninger . . . . .</b>	<b>287</b>	
18.1	Baggrunden for indberetningen . . . . .	287
18.1.1	Er bekendt med, i besiddelse af eller kontrollerer . . .	288
18.1.2	Formkrav til oplysningerne . . . . .	290
18.2	Indberetningens indhold . . . . .	290
18.2.1	Identifikation . . . . .	292
18.2.2	Kendetegn . . . . .	295
18.2.3	Resumé . . . . .	295
18.2.4	Dato . . . . .	296
18.2.5	Nationale bestemmelser . . . . .	296
18.2.6	Værdien af den grænseoverskridende ordning . . .	297
18.2.7	Identifikation af relevante EU-medlemsstater . . .	298
18.2.8	Identifikation af andre personer . . . . .	298
18.2.9	Referencenummer . . . . .	299
18.2.10	Markedsegnet ordning . . . . .	300
18.2.11	Sprogkrav . . . . .	301
18.2.12	Indberetningsformen . . . . .	301
18.3	Periodisk indberetning af markedsegne ordninger . . . . .	302
18.4	Behandling af personoplysninger . . . . .	303
18.5	Udveksling af oplysninger mellem EU-medlemsstater . . .	306
18.5.1	Europa-Kommissionen . . . . .	308
18.5.2	Tidsfrister for udveksling af oplysninger . . . . .	309

### *Kapitel 19*

<b>Straf . . . . .</b>	<b>311</b>	
19.1	Særlovsovertrædelse . . . . .	311
19.2	Tilregnelsen . . . . .	312
19.3	Urigtige eller vildledende oplysninger eller fortielse af oplysninger . . . . .	313
19.4	Undlader at opfylde sin indberetningspligt inden for fristerne . . . . .	313
19.5	Undlader rettidigt at opfylde en indberetningspligt efter bkg. 2019.1634, § 27, stk. 2 . . . . .	314
19.6	Undlader at opfylde underretningsspligten efter bkg. 2019.1634, § 27, stk. 1 eller 3 . . . . .	314
19.7	Undlader at anmelde sig til registrering inden for fristen . . .	315

## Indholdsfortegnelse

19.8	Bødestraf . . . . .	315
19.9	Bødeudmåling . . . . .	316
19.9.1	Prøvesager . . . . .	316
19.9.2	Overordnede principper for bødens udmåling . . .	316
19.9.3	Forarbejdernes rammer for bøder . . . . .	317
19.10	Ansvarssubjektet . . . . .	319
19.11	Skatteindberetningslovens processuelle regler . . . . .	320

## Kapitel 20

<b>Ikrafttræden</b> . . . . .	323	
20.1	Ikrafttrædelsen . . . . .	323
20.1.1	Begivenheder m.v. før 25. juni 2018 . . . . .	324
20.1.2	Begivenheder m.v. sket 25. juni 2018-30. juni 2020 . . . . .	324
20.1.3	Begivenheder m.v. sker 1. juli 2020-31. december 2020 . . . . .	325
20.1.4	Begivenheder m.v. sker fra og med den 1. januar 2021 . . . . .	325
20.1.5	Sammenfatning . . . . .	326
20.2	Markedsegnede ordninger . . . . .	326
20.3	Registreringspligt for virksomheder . . . . .	327
20.4	OECD's regler . . . . .	327
<b>Stikordsregister</b> . . . . .	329	