

Skattestyrelsen

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98
DATO: 20.03.2024
SAGSNR.: 2024-884

Høring om Genoptagelsesstyresignal vedr. udokumenterede indsætninger - udkast til styresignal

Ved e-mail af 8. marts 2024 har Skattestyrelsen anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Både dette udkast til genoptagelsesstyresignal og udkastet til genoptagelsesstyresignal vedr. opgørelsesmetoden ved krydshandler drejer sig om at skønne anskaffelses- og afståelsessummer i en situation, hvor disse ikke er kendte. Dels i situationer, hvor der er tale om byttehandler/krydshandler, dels i situationer, hvor skatteyderen ikke kan dokumentere sin anskaffelsessum. I begge situationer er den overordnede forvaltningsretlige regel, at Skattestyrelsen skal udfolde rimelige bestræbelser på at skønne den korrekte afståelses-/anskaffelsessum under hensyn til samtlige foreliggende omstændigheder, og at skønnet skal være sagligt og ikke må føre til åbenbart urimelige resultater. Et værdiskøn må ikke indeholde en straf for, at borgeren evt. ikke har overholdt sin oplysningspligt.

Advokatrådet opfordrer i den forbindelse ministeriet til at redegøre for, hvorfor man ikke anser det for muligt at basere indkomstopgørelsen på de faktiske værdier. De faktiske værdier kan indlæses onchain, dvs. de værdier, som kan udledes af transaktionssporet via blockchainteknologien, og som adskillige tilgængelige online skatteberegnerne gør det i dag. I de tilfælde, hvor dette er muligt, må det anses for den mest korrekte (og eneste lovlige) skønsmetode. Advokatrådet bemærker i den forbindelse, at ministeriets foreslåede praksisændring kun vil føre til mere nøjagtige værdier, men ikke anvende de faktiske værdier. Praksisændringen vil således fortsat ikke medføre et indkomstgrundlag med de faktiske værdier.

Styrelsen ændrer i udkastet sin praksis, således at udokumenterede indsætninger

opgøres til kr. 0, når erhvervelsen ikke kan dokumenteres, dvs. når anskaffelsestidspunkt, anskaffelsesmåde og anskaffelsessummen ikke er dokumenteret. Det bør fremhæves i styresignalet, at det er en betingelse, at det ikke efter omstændighederne fører til et åbenbart urimeligt resultat. Hvis omstændighederne er således, at det er godtgjort, at der er betalt et vederlag for erhvervelsen, vil det være ulovligt at skønne vederlaget til 0, selvom der er usikkerhed om det nøjagtige vederlag.

Styresignalet er en skærpe af den praksis, der har været gældende fra efteråret 2022, hvor anskaffelses-summen blev ansat til kursværdien på tidspunktet, hvor indsætningen sker. Praksisændringen kan derfor ikke få virkning for transaktioner i perioden fra efteråret 2022 til offentliggørelsen af styresignalet. Dette bør præciseres i styresignalet.

Skattestyrelsen opfordres til at præcisere, hvad man mener med "udokumenterede indsætninger". Det er uklart, om det drejer sig om både registreringer på borgerens "wallet" eller lignende af erhvervelse af kryptovaluta, eller om det også gælder indsætninger på borgerens bankkonto af fiat valuta, som formodes at hidrøre fra salg af kryptovaluta.

I pkt. 6.2. og 6.3 beskrives borgerens muligheder for ekstraordinær genoptagelse. Det er umiddelbart vanskeligt at se, hvornår borgeren skulle ønske at anmode om genoptagelse, eftersom det er vanskeligt at forestille sig tilfælde, hvor borgeren måtte ønske sin anskaffelsessum for en kryptovaluta nedsat til 0, hvis Skattestyrelsen tidligere har accepteret en højere anskaffelsessum.

Der er en sproglig unøjagtighed i 2 afsnit i resuméet, hvor det anføres: "Tidligere er disse blev opgjort til 0 kr." Meningen er vel, at det er anskaffelsessummen for den pågældende beholdning af kryptovaluta, som er blevet opgjort til 0 kr.

I styresignalets punkt 4.6 bør det præciseres, at genoptagelsesanmodningen også kan sendes via raadgiver@sktst.dk.

Med venlig hilsen

Andrew Hjuler Crichton
Generalsekretær