

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

Lovforslaget tilsigter at styrke skatteyderens stilling under skattemyndighedernes behandling af en skattestraffesag, navnlig med henblik på sagkyndig vejledning af skatteyderen i forbindelse med hans overvejelser om, hvorvidt han skal lade sagen afgøre administrativt ved vedtagelse af en af skattemyndighederne forelagt bøde. Forslaget indebærer, at der under skattemyndighedernes sagsbehandling kan beskikkes en forsvarer til at bistå skatteyderen. Det forudsættes, at sagen er under behandling hos en skattemyndighed, der er kompetent til at behandle sager om strafansvar, og at sagen undersøges med henblik på eventuelt at gøre strafansvar gældende. Spørgsmålet om forsvarerbekikkelse er afhængig af, om sagens beskaffenhed, skatteyderens person eller omstændighederne i øvrigt i den enkelte sag gør sådan beskikkelse ønskelig.

Lovforslaget, der ligger tæt op ad retsplejelovens regler om beskikkelse af en forsvarer for en sigtet under den politimæssige efterforskning, bygger på en indstilling fra det af ministeren for skatter og afgifter den 8. oktober 1982 nedsatte udvalg, der skulle undersøge fremgangsmåden i straffesager, der afgøres administrativt efter skattekontrollovens § 20 og kildeskattelovens § 79, det såkaldte »Retssikkerhedsudvalg II«. Indstilling herom er indeholdt i udvalgets delbetænkning nr. 977 fra april måned 1983.

Baggrunden for udvalgets nedsættelse var den debat om borgernes retssikkerhed i skattestraffesager, som er foregået i de senere år.

Under debatten er der fra forskellig side blevet peget på, at hensynet til retssikkerheden har særlig vægt, hvor sager om straf for overtrædelse af skattelovene afgøres administrativt.

For så vidt angår spørgsmålet om eventuel indførelse af en bistandsordning under den administrative behandling af skattebødesager, foreslår udvalget, at der indføres en bistandsordning med henblik på en styrkelse af skatteyderens stilling under behandlingen af en skattestraffesag og navn-

lig med henblik på at tilgodese skatteyderens behov for sagkyndig vejledning i forbindelse med dennes overvejelser om, hvorvidt sagen bør afgøres administrativt ved vedtagelse af en af skattemyndighederne forelagt bøde.

Udvalget foreslår, at der ved vedtagelse af en særlig lov indføres en adgang til at beskikke skatteyderen en forsvarer under skattemyndighedernes behandling af en sag om strafansvar efter skattekontrolloven eller kildeskatteloven med undtagelse af sager om overtrædelse af kildeskattelovens § 74, stk. 1, nr. 2 og 3.

Baggrunden herfor er, at udvalget finder, at straffesager om overtrædelse af kildeskattelovens § 74, stk. 1, nr. 2 og 3, har en særdeles enkel karakter, idet overtrædelserne drejer sig om undladelse af rettidig indbetaling af indeholdt skat og undladelse af rettidig indsendelse af redegørelse for indeholdelserne. Den objektive fuldbyrdelse af bestemmelsernes gerningsindhold er knyttet til let konstaterbare faktiske forhold, og spørgsmålet om den subjektive tilregnelser vil normalt ikke give anledning til tvivl. Hertil kommer, at graden af subjektiv tilregnelser ikke tillægges sanktionsmæssig betydning, og at der i det hele taget har dannet sig en fast praksis med hensyn til disse bestemmelser. Dette gælder også, selvom der ved overtrædelse af stk. 1, nr. 2 og 3, foreligger skærpene omstændigheder, som omhandlet i stk. 2. I modsætning hertil står sager vedrørende § 74, stk. 1, nr. 1, der kan rejse rettlige tvivlsspørgsmål om, hvad der er A- og B-indkomst, og sager vedrørende § 74, stk. 1, nr. 4, der kan indebære vanskelige skønsmæssige afvejninger af, om oplysninger kan betragtes som urigtige eller vildledende. Endvidere vil bedømmelsen af den subjektive tilregnelser af konstaterede overtrædelser ofte give anledning til tvivl i sager om overtrædelse af nr. 1 og nr. 4. Udvalget har på baggrund af disse overvejelser fundet, at der ikke er noget reelt behov for sagkyndig bistand i sager vedrørende overtrædelser af kildeskattelovens § 74, stk. 1, nr. 2 og nr. 3, og der stilles derfor forslag om, at disse sager holdes uden for bistandsordningen.