

punkt, hvor loven træder i kraft, kan de statslige told- og skattemyndigheder dog kræve, at virksomhedens dokumenter, at formuekravet var opfyldt på anmeldelsestidspunktet eller på tidspunktet for anmodningen. Hvis virksomheden ønsker det, kan virksomheden indlevere den fornødne dokumentation allerede i forbindelse med anmeldelsen til registrering. De statslige told- og skattemyndigheder kan efter omstændighederne fastsætte en frist for afgivelse af dokumentationen. Særligt i forbindelse med meget beskedent kapitaliserede selskaber kan denne frist fastsættes ned til 8 dage.

De statslige told- og skattemyndigheder kan ikke anmode om dokumentation senere end 1 måned efter lovens ikrafttræden. Denne regel foreslås for at undgå, at virksomheder, der registreres i den aktuelle periode, ikke skal have uvished om deres registreringsforhold i længere tid efter lovens ikrafttræden end nødvendigt.

Hvis virksomheden ikke leverer den fornødne dokumentation kan de statslige told- og skattemyndigheder senest 14 dage efter udløb af fristen for at dokumentere, at formuekravet var opfyldt, kræve, at virksomheden stiller sikkerhed. Stilles sikkerhed ikke, undlader myndighederne at registrere virksomheden eller dens registreringsforhold afmeldes og de foreslåede straffebestemmelser i momslovens § 81, stk. 3, 2. pkt., lønsumsafgiftslovens § 18, stk. 1, nr. 3, kildeskattelovens § 74 A, 1. pkt., og arbejdsmarkedsfundslovens § 18, stk. 5, 1. pkt., der gælder, når registrering er nægtet, foreslås at finde tilsvarende anvendelse i disse tilfælde.

Krav om sikkerhedsstillelse meddeles virksomheden ved anbefalet brev. Meddelelsen skal indeholde oplysning om konsekvenserne af, at den krævede sikkerhed ikke stilles. Sikkerhed skal stilles senest 8 dage efter, at virksomheden har modtaget meddelelse herom, idet fristen efter omstændighederne kan forlænges efter anmodning herom. Stilles sikkerheden ikke rettidigt, meddeles det virksomheden ved anbefalet brev at registrering nægtes eller registreringsforholdet afmeldes, og at en fortsættelse af virksomheden vil være strafbar efter stk. 3, 5. pkt.

I relation til indeholdelsespligtige efter kildeskatteloven og arbejdsmarkedsfundsloven kan der forekomme tilfælde, hvor den indeholdelsespligtige i en kortere periode er såvel berettiget som forpligtet til at opkræve og afregne A-skat, AM-bidrag og SP-bidrag på

trods af, at registrering er nægtet. I disse tilfælde er der fastsat særlige regler, jf. bekendtgørelse nr. 344 af 28. maj 1995 om afviklingsdispositioner med afregning m.v. af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag for virksomheder, der nægtes registrering som indeholdelsespligtige for A-skat og arbejdsmarkedsbidrag. Disse regler vil også skulle anvendes, når virksomhedens registreringsforhold er afmeldt efter de foreslåede regler.

I relation til momsloven og lønsumsafgiftsloven skal den registreringspligtige virksomhed ophøre fra det tidspunkt, hvor virksomheden får meddelelse om, at virksomhedens registreringsforhold er afmeldt.

Virksomheder, der anmeldes til registrering fra lovforslagets fremsættelse og indtil lovens ikrafttræden, vil senest i forbindelse med registreringen få en grundig information om de regler, der er foreslået i denne bestemmelse, herunder at virksomheden kan indlevere den fornødne dokumentation om opfyldelse af formuekravet allerede i forbindelse med registreringen. Det vil således blive gjort klart for de pågældende virksomheder, at de statslige told- og skattemyndigheder - når loven er trådt i kraft - kan kræve dokumentation for formuen og eventuel sikkerhedsstillelse, og at en manglende efterlevelse af disse krav kan medføre, at virksomhedens registreringsforhold afmeldes.

Til stk. 5

I stk. 5 foreslås indsat en hjemmel til de statslige told- og skattemyndigheder til at fritage virksomheder, der anmeldes til registrering i perioden fra lovforslagets fremsættelse og indtil lovens ikrafttræden, for at skulle stille sikkerhed eller opfylde formuekravet efter stk. 3.

Dispensationsmuligheden foreslås for at undgå, at reglerne rammer atypisk hårdt. Det kunne eksempelvis være tilfældet, hvor en igangværende virksomhed, der gennem flere år har drevet virksomhed i udlandet, flytter til Danmark, og efter lovens ikrafttræden på grund af bestemmelserne i forslaget bliver forhindret i at drive virksomheden her i landet. Tilsvarende vil dispensationsmuligheden fx kunne anvendes i et tilfælde, hvor en enkeltmandsvirksomhed, der drives i selskabsform, skal registreres som indeholdelsespligtig efter kildeskatteloven, når der ansættes en lærling, og selskabet gennem længere tid har udvist vilje og evne til at overholde sine forpligtelser til betaling af skatter og afgifter.