

7. Kontant betaling af leverandørfakturaer er ikke medtaget i kasseregnskabet.

Det indgår i en skærpet bødepraksis, at der vil skulle lægges vægt på, at det er konstateret, at virksomheden også forud for kontrollen har solgt afgiftspligtige varer, uden at det er muligt at konstatere, om afgiften er betalt. En helt nystartet virksomhed vil derfor ikke blive omfattet af den skærpede bøde, medens en virksomhed, som i nogle dage eller uger forud for kontrollen har solgt afgiftspligtige varer, men som ikke har overholdt regnskabs- og fakturareglerne, og hvor det ikke er muligt at konstatere, om der er betalt afgift efter bestemmelserne i den pågældende afgiftslov, vil blive omfattet af den skærpede bødepraksis. Konstateringen af, at der forud for kontrolbesøget har været et salg, kan ske på flere forskellige måder. Der kan for eksempel være tale om de statslige told- og skattemyndigheders egne observationer ved tidligere kontrol- eller vejledningsbesøg eller ved prøveindkøb, eller at virksomheden har reklameret med sine varer i omdelte reklamer, i annonceaviser, på skilte i forretningen og lignende.

En detailhandelsvirksomhed kan blandt andet foretage afgiftsunddragelse ved, at den samme faktura fremvises igen og igen som dokumentation for import af varer, samtidig med at der ikke sker kasseregistrering. Derfor vil registreringen på kasseapparatet være i særlig fokus ved afgørelsen af, om en detailhandelsvirksomhed kan pålægges en bøde for manglende regnskabsdokumentation. Prøvekøb kan for eksempel vise, at ikke alle transaktioner registreres på kasseapparatet, eller det kan ved en kontrol være konstateret, at der ikke benyttes revisionsrulle i kasseapparatet. Sådanne forhold vil normalt kunne begrunde en bødestraf. Det må dog være en forudsætning, at varerne giver sig udseende af ikke at være afgiftsberigtigede.

Også den manglende tilstedeværelse af følgesedler vil være et moment, der peger i retning af, at der foretages afgiftsunddragelse.

Hvis der på trods af regnskabs- og fakturafejl ikke er tvivl om, at der er betalt afgift af de pågældende varer, er det Skatteministeriets opfattelse, at der ikke skal benyttes skærpede bøder end før lovens ikrafttræden. Efter Skatteministeriets opfattelse bør bøden i de ovenfor beskrevne tilfælde normalt være i størrelsesordenen 5.000 kr. Ved fastsættelse af straffen for overtrædelse af flere punktafgiftslove finder de almindelige regler i straffelovens § 88 om kummulation anvendelse. Hvis nogen ved en eller flere handlinger har begået flere overtrædelser, fastsættes der efter straffelovens § 88 for disse en fælles straf inden for den fore-

skrevne strafferamme, eller hvis flere strafferammer kommer i betragtning den strengeste af disse.

Ved fastsættelse af bøden skal det betragtes som en skærpende omstændighed, at den pågældende tidligere er straffet for overtrædelse af regnskabs- og fakturabestemmelserne i lov om afgift af mineralvand, lov om afgift af chokolade og sukkervarer, lov om afgift af øl og vin, lov om afgift af emballage, lov om afgift af spiritus eller tobaksafgiftsloven. Det forudsættes således, at der i sådanne tilfælde normalt fastsættes en markant højere bøde end de angivne 5.000 kr., idet der er tale om ligearteret kriminalitet.

Der må efter Skatteministeriets opfattelse lægges vægt på, at den pågældende på trods af tidligere at være straffet for overtrædelse af regnskabsregler m.v. i de nævnte punktafgiftslove fortsat ikke overholder disse love.

3.6. Ændringer i kildeskattelovens oplysningsregler

Efter gældende regler er Arbejdsgiverkontrollen – i modsætning til Arbejdsdirektoratet, der med hjemmel i arbejdsløshedsforsikringsloven § 91 a kan interviewe beskæftigede i virksomheder som led i udgående kontroller på dagpengeområdet – ved kontrolbesøg hos indeholdelsespligtige virksomheder afskåret fra at indhente oplysninger hos personer, der træffes på arbejdspladsen, og som ser ud til at være beskæftiget i den pågældende virksomhed.

Arbejdsgiverkontrollens opgave er først og fremmest at sikre en korrekt afregning fra virksomhederne af indeholdte skatter m.v. og at kravene til regnskabsføringen og indberetningspligterne overholdes. Sidstnævnte er med til at tilvejebringe et korrekt grundlag for de kommunale skattemyndigheders ligning af indkomstmodtagere og en korrekt fortrykt selvangivelse. En effektiv arbejdsgiverkontrol forudsætter imidlertid, at den indeholdelsespligtige arbejdsgiver i overensstemmelse med lovkravene opbevarer grundlaget for indberetningerne, herunder de ansattes skattekort m.v., og at regnskabet er tilrettelagt således, at de indberettede oplysninger kan afstemmes med regnskabsføringen.

Erfaringen fra Arbejdsgiverkontrollens udgående kontroller, herunder ved fælles kontrolaktioner med Arbejdsdirektoratet, viser, at der i visse virksomheder og brancher ikke findes det fornødne oplysningsgrundlag til at foretage en tilstrækkelig arbejdsgiverkontrol. Det drejer sig bl.a. om virksomhedens manglende besiddelse af de ansattes skattekort og anden dokumentation for de ansattes identifikation og ansættelsesvilkår m.v.