

føre til, at virksomheden pålægges daglige bøder. Virksomheder, som er i en situation, hvor de foreslåede regler får betydning, kan således undgå de daglige bøder ved at følge anvisningerne i påbuddet og dermed loven. En hurtig konsekvens i form af daglige bøder (herunder truslen herom) må antages at sikrer, at et større incitament hos virksomhederne til at efterleve påbuddet. Det forventes, at sådanne regler i højere grad kan sikre overholdelse af regnskabsreglerne bedre end de gældende regler, herunder de gældende regler om straf og de skærpselser heraf, der blev indført i 2002.

Det er Skatteministeriets opfattelse, at forslaget ikke medfører en forringelse af virksomhedernes/ejernes retsstilling. Der er herved lagt vægt på, at det påbud, som går forud for eventuelle daglige bøder, skal have en meget konkret anvisningsmæssig karakter, hvilket giver virksomhedsejeren en meget enkel og oplagt mulighed for at få rettet de mangler, som der peges på, og dermed undgå daglige bøder. Yderligere bør det tages i betragtning, at de daglige bøder ikke er en strafferetlig sanktion. Daglige bøder vil således ikke »forfølge« virksomhedsejeren i andre sammenhænge – f.eks. i relation til reglerne om næringsbrevet.

Påbud og daglige bøder er således møntet på et helt særligt segment af virksomheder, hvor mangelfulde - eller slet ingen - regnskaber samt handel med ikke afgiftsberigtigede varer simpelthen er en integreret del af den samlede forretningsførelse. Langt hovedparten af virksomhederne - som drives i overensstemmelse med reglerne - vil således aldrig stifte bekendtskab med påbud og daglige bøder.

#### 3.4.1.4. Forslagets indhold

Med henblik på - i højere grad end nu - at få virksomhederne til at udarbejde et korrekt regnskab, sådan som det oprindeligt var hensigten med lov nr. 1059 af 17. december 2002 om skærpede bøder, foreslås det, at told- og skatteforvaltningen, og det vil i praksis sige de enkelte skatteministerier, får mulighed for at give virksomheden et konkret påbud, om at overholde én eller flere af de regnskabsbestemmelser, som er indeholdt i den pågældende afgiftslov. Påbuddet skal, udover at stille krav om overholdelse af én eller flere regnskabsregler, også angive, hvilke handlinger virksomheden skal gennemføre, for at reglerne kan anses for at være overholdt. F.eks. kan et påbud indeholde en anvisning om at udarbejde daglige kasseafstemninger eller andre forhold.

Påbuddet kan påklages til Landsskatteretten efter skatteforvaltningslovens § 11. Klage har ikke opsættende virkning.

Hensigten med påbuddet - som udover den påbudsmæssige karakter også har karakter af en regnskabsmæssig vejledning - er, at virksomheden fremover udarbejder et regnskab, som kan sikre et pålideligt økonomisk/varemæssigt transaktionsspor.

For at lægge vægt bag påbuddet, og for at presse virksomhederne til at følge det, foreslås det, at det af påbuddet skal fremgå, at hvis virksomheden ikke efterkommer påbuddet indenfor den af told- og skatteforvaltningen fastsatte frist, kan virksomheden pålægges daglige bøder, indtil påbuddet efterledes.

Samtidig foreslås det, at der indføres hjemmel til sådanne daglige bøder. Konstateres det således efterfølgende, at påbuddet ikke overholdes indenfor den angivne frist, skal virksomheden kunne pålægges daglige bøder indtil påbuddet efterledes. Efterledes påbuddet falder bøderne bort. De daglige bøder er ikke en strafferetlig sanktion, hvilket betyder, at grundlaget for afgiften ikke hviler på en vurdering af, om der ligger forsæt eller grov uagtsomhed bag virksomhedens/den ansvarliges manglende overholdelse af det givne påbud. Grundlaget for de daglige bøder er således alene den objektive konstatering af, at virksomheden ikke har overholdt det modtagne påbud indenfor den angivne frist.

Det er en forudsætning for anvendelse af tvangsbøder, at det skal fremtræde som klart, at virksomheden ikke har efterlevet de relevante regler.

Påbuddet skal være skriftligt og skal angive præcis, hvilke regler der skal overholdes, og hvilke regnskabsmæssige tiltag som virksomheden skal iværksætte, for at kunne overholde reglerne.

I bemærkningerne til lov nr. 1059 af 17. december 2002 er der nævnt en række regnskabsmæssige mangler, som kan tænkes at danne udgangspunkt for et påbud. Det drejer sig om følgende situationer:

- Der foreligger intet regnskab i det hele taget.
- Der mangler fakturaer for tilstedeværende eller solgte varer.
- Der foreligger fakturaer, men det er ikke muligt at identificere leverandøren.
- Der foretages ikke kontinuert kasseregistreringer.
- Der udleveres ikke boner ved kontantkøb.
- Der foretages ikke daglige kasseafstemninger.
- Kontant betaling af leverandørfakturaer er ikke medtaget i kasseregnskabet.

Et typisk eksempel vil være at køb og salg ikke registreres, og at der ikke udarbejdes daglige kasseafstemninger.

Bestemmelserne om påbud og eventuelt efterfølgende daglige bøder foreslås indsat i chokoladeafgiftsloven, emballageafgiftsloven, mineralvandsaf-