

giftsloven, spiritusafgiftsloven, tobaksafgiftsloven og øl- og vinafgiftsloven. Bestemmelser herom foreslås således indsat i de regnskabsbestemmelser, som kom ind i de ovennævnte afgiftslove med lov nr. 1059 af 17. december 2002.

Et påbud er gældende fra det tidspunkt, hvor virksomheden modtager påbuddet. Oftest vil der være tale om påbud, der vedrører helt enkle forhold, som f.eks. at tælle kasse op, foretage effektiv kasseafstemning, føre en reel kasserapport m.v., dvs. forhold, som er dagligdags rutine for de virksomheder, der har ordnede forhold og følger reglerne.

Overholdes påbuddet ikke indenfor den tidsfrist, som følger af påbuddet, kan virksomheden pålægges daglige bøder indtil påbuddet efterleves. Når påbuddet efterleves bortfalder pålagte men ikke betalte daglige bøder. Fristen for efterlevelse af et påbud kan ikke være mindre end 14 dage.

Daglige bøder anvendes indenfor skattelovgivning bl.a. til overfor den skattepligtige at gennemtvinge de oplysnings- og indberetningspligter, som er indeholdt i skattekontrolloven, jf. skattekontrollovens § 9. Praksis for anvendelsen af daglige (populært kaldet tvangsbøder) er nærmere beskrevet i SKATs såkaldte procesvejledning (vejledning om processuelle regler på SKATs område), afsnit P.2.2.5.

Det fremgår heraf, at det er en forudsætning for anvendelsen af daglige bøder, at den oplysningspligtige m.v. forud (mindst 14 dage) er skriftligt underrettet om, at daglige bøder vil blive pålagt fra en given dato. På denne baggrund fastsættes fristen for efterlevelse af et påbud til minimum 14 dage.

For så vidt angår størrelsen af de daglige bøder fastsættes disse efter den eksisterende praksis ikke til mindre end 200 kr. Denne beløbsstørrelse har ligget fast gennem en årrække. Det er Skatteministeriets opfattelse, at der er tale om en så beskeden bødestørrelse, at daglige bøder af denne størrelse næppe vil føre til hurtig opfyldelse af det afgivne påbud. På denne baggrund bør de daglige bøder ikke fastsættes til under 1.000 kr.

Bortset fra størrelsen af de daglige bøder er det således generelt hensigten, at de her foreslåede regler om daglige bøder skal følge den praksis, som gælder for daglige bøder på Skatteministeriets område i øvrigt, jf. procesvejledningens afsnit P.2.2.5.

Det betyder, udover ovennævnte forhold, at pålagte - men ikke betalte - daglige bøder bortfalder, når den oplysningspligtige m.v. har efterkommet oplysningspligten m.v. Det samme gælder i de tilfælde, hvor der er foretaget udlæg for bøderne. Er sagen overdraget til politiet med henblik på afsoning, skal dette straks un-

derrettes om bødens bortfald. Betalte bøder tilbagebetales ikke.

Der er udpantningsret for pålagte daglige bøder, og bøderne kan inddrives efter reglerne herom i inddrivelseslovgivningen. I praksis inddrives bøderne løbende for perioder af 10 dage. Hvis inddrivelsen viser sig forgæves, kan den oplysningspligtige m.v. efter § 17 i lov om ikrafttræden af borgerlig straffelov m.m. (ikrafttrædelsesloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 608 af 6. september 1986, hensættes til afsoning. Dette sker ved SKATs anmodning til politiet i den politikreds, hvor den oplysningspligtige m.v. har bopæl.

#### 3.4.2. Påbud og tvangsbøder i forhold til registreringsregler i kildeskatteloven og momsloven

Udover de i 3.4.1 beskrevne situationer har Skatteministeriet analyseret en række bestemmelser, som indeholder krav om en bestemt handling/handlemåde og udfundet yderligere 2 bestemmelser, hvor en efterlevelse af reglerne efter skatteministeriets opfattelse bedst sikres ved regler om, at der pålægges daglige bøder, hvis et påbud om overholdelse af de pågældende bestemmelser ikke følges. Det drejer som om momslovens og kildeskattelovens (kildeskattebekendtgørelsens) regler om registrering.

##### 3.4.2.1. Gældende ret

Efter kildeskattelovens 85 kan skatteministeren fastsætte nærmere regler om registrering af indeholdelsespligtige efter loven. Dette er udmøntet i bestemmelsen i kildeskattebekendtgørelsens § 17.

Det følger af stk. 1 i denne regel, at enhver, der er indeholdelsespligtig efter reglerne i kildeskattelovens kapitel V og VI, skal tilmelde sig til registrering i SKATs Erhvervssystem inden 8 dage efter indeholdelsespligten er indtrådt. Bestemmelsen indeholder yderligere et krav om, at et af SKAT udarbejdet skema skal benyttes.

Stk. 2 indeholder bestemmelser om, at ændringer, herunder ophør af indeholdelsespligt, skal meddeles told- og skatteforvaltningen inden 8 dage efter, at ændringen er indtrådt.

Stk. 3 indeholder bestemmelser om, at indeholdelsespligtige, der har personer ansat, som beskattes (lempeligere) efter reglerne i kildeskattelovens §§ 48 B eller 48 E (arbejdsudleje og »forskerordningen«), ligeledes, jf. henvisningen til stk. 1, skal give meddelelse herom indenfor 8 dage fra indeholdelsespligtens indtræden.

Overtrædelse af registreringspligten er bødebelagt efter reglen i kildeskattebekendtgørelsens § 43. Bøden for manglende registrering fastsættes efter gældende praksis til 2.000 kr., mens bøden for forsinket anmel-