

delse, dvs. anmeldelse senere end 8 dage efter gældende praksis fastsættes til 800 kr.

I momslovens § 47, stk. 1-3, er der fastsat registreringspligt for en række forskelligartede former for afgiftspligtige personer (fysiske såvel som juridiske personer). Det drejer sig i stk. 1 om afgiftspligtige personer med forretningssted i Danmark. I stk. 2 drejer det sig om afgiftspligtige personer, der har forretningssted i et land udenfor EU, med hvilket Danmark ikke har et retligt instrument om gensidig bistand med en retsvirkning, der svarer til reglerne indenfor EU. I stk. 3 drejer det sig om den situation, at én person har flere virksomheder her i landet. Der stilles krav om, at disse virksomheder registreres under ét.

Efter bestemmelsens stk. 5 skal anmeldelse for registrering af moms ske senest 8 dage inden påbegyndelse af registreringspligtig virksomhed.

Overtrædelse af denne registreringspligt er i lighed med registreringspligten for kildeskatt bødebelagt, jf. momslovens § 81, stk. 1, nr. 2. Bødeniveauet er på 2.000 kr.

3.4.2.2. Forslagets baggrund

Formålet med registreringsreglerne er, at virksomheder, som skal indeholde skat efter kildeskatteloven henholdsvis er momspligtige efter momsloven, registrerer sig.

Som det fremgår af gennemgangen af de gældende regler er det allerede på nuværende tidspunkt muligt at give bøder for manglende registrering efter såvel momsloven som kildeskatteloven. Formålet med disse bøder er, at straffe den pågældende for ikke at være registreret herunder indenfor den tidsfrist, som er indeholdt i hhv. momsloven og reglerne i kildeskattebekendtgørelsen. Imidlertid findes der ikke et effektivt middel til at fremtvinge registrering.

3.4.2.3. Skatteministeriets overvejelser

Skatteministeriet finder det nødvendigt at supplere de gældende regler med regler om påbud og daglige bøder. Formålet med disse regler om daglige bøder er således at fremtvinge en bestemt handling hos den skattepligtige, nemlig registrering.

3.4.2.4. Forslagets indhold

Det foreslås, at der indsættes regler om påbud om at foretage registrering i kildeskattelovens § 85 og momslovens § 47, og at der indsættes en hjemmel til daglige bøder i kildeskattelovens § 87 og momslovens § 77.

Desuden foreslås det, at bestemmelsens regler om pligt til at lade sig registrere efter kildeskatteloven

omformuleres. Efter den gældende § 85 kan skatteministerien fastsætte regler om pligt til at lade sig registrere. Dette er sket i kildeskattebekendtgørelsens § 17. Da registreringsreglerne imidlertid efter forslaget skal kunne følges op med påbud og daglige bøder er det fundet hensigtsmæssigt, at pligten til registrering fremgår af selve loven. Der er ikke med omformuleringen af reglerne om pligt til at lade sig registrere til tænkt nogen ændring af omfanget af forpligtelsen til registrering.

Herudover svarer de foreslåede regler om påbud om registrering og fastsættelse af daglige bøder i den forbindelse i det hele taget til de foreslåede regler om overtrædelse af de påbud og de daglige bøder, som det foreslås muligt at give efter visse af punktafgiftslovene. Der henvises således til bemærkningerne i afsnit 3.4.1.3.

3.4.3. Påbud og tvangsbøder i forhold til indgivelse af angivelser efter reglerne i opkrævningslovens § 2, stk. 1-2

3.4.3.1. Gældende regler

I opkrævningslovens § 2, stk. 1 og 2, stilles der krav om at virksomheden efter hver afregningsperiode, dvs. månedligt, indgiver en angivelse, som indeholder de oplysninger, som følger af reglerne i de enkelte skatte- og afgiftslove, efter hvilke den pågældende virksomhed er registreret. Angivelsen danner grundlag for fastsættelsen af virksomhedens tilsvarende eller tilgodehavende vedrørende den pågældende skat eller afgift.

Fristerne for angivelser er fastsat i § 2, stk. 2. Fristerne er – afhængig af hvilken afgift eller skat, som der er tale om – enten den 15. eller den 10. i måneden efter afregningsperiodens udløb. Sidste rettidige frist for betaling af det tilsvarende, som måtte følge af angivelsen er senest samtidig med fristen for indgivelse af angivelsen.

Indgiver en virksomhed ikke angivelse har SKAT mulighed for at foretage en skønsmæssig ansættelse af tilsvaret efter lovens § 4, stk. 1, samt at give virksomheden/virksomhedssejeren en bøde efter lovens § 17, stk. 1, nr. 1.

3.4.3.2. Forslagets baggrund

Den skønsmæssige ansættelse er ofte forbundet med stor usikkerhed, og hvis den skønsmæssige ansættelse fører til en for lav ansættelse, har virksomheden ikke noget incitament til at indsende en korrekt angivelse.