

F. t. l. vedr. skattekontrolloven m.v.

3.4.3.3. *Skatteministeriets overvejelser*

Med henblik på at kunne lægge et yderligere pres på de virksomheder, som ikke indgiver deres angivelse til tiden, finder Skatteministeriet, at der bør indføres mulighed for, at SKAT kan give virksomheden et påbud om at foretage angivelsen inden for en fastsat frist. Følges påbudet ikke bør det – i lighed med de øvrige nævnte forslag – kunne følges op med, at der pålægges daglige bøder med henblik på at fremtvinge en angivelse.

3.4.3.4. *Forslagets indhold*

Det foreslås, at der indsættes regler om påbud om at indgive angivelser i en ny bestemmelse i opkrævningsloven (§ 4 a), og at der indsættes en hjemmel til daglige bøder i en ny § 18 a i loven.

Baggrunden for forslaget og hensigten hermed er således det samme som for de øvrige forslag om påbud og daglige bøder, og der henvises til afsnit 3.4.1.3, ovenfor.

3.5 *Regler om samkøring af oplysninger fra SKATs KINFO-register og SKATs registreringssystem*3.5.1 *Gældende ret*

SKATs kontrolinformationsregister (KINFO) er oprettet i 1999/2000 i medfør af skattekontrollovens § 6 F.

KINFO er reguleret ved lov nr. 388 af 2. juni 1999 om ændring af skattekontrolloven, kildeskatteloven, momsloven og kommuneskatteloven (Indgreb mod sort arbejde, socialt bedrageri m.v.) samt lov nr. 408 af 8. maj 2006 om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove, lov om næringsbrev til fødevarerbutikker, lov om restaurations- og hotelvirksomhed m.v. og lov om miljøbeskyttelse (Indsats mod skatte- og afgiftsunddragelse – fairplay II).

Lov nr. 388 af 2. juni 1999 indeholder bl.a. hjemmel til at oprette registret og angiver domme, endelige administrative afgørelser samt visse andre administrative afgørelser som registreringsgrundlag. Lov nr. 408 af 8. maj 2006 indeholder bl.a. regler om notifikation til virksomheder/personkredsen bag virksomheder, der har deltaget i momskaruseller, samt registrering af notifikationer i kontrolinformationsregistret (KINFO).

Told- og Skatteforvaltningen er efter skattekontrollovens § 6 F bemyndiget til at foretage en tidsbegrænset registrering af fysiske og juridiske personer, der har påført eller forsøgt at påføre det offentlige betydelige tab af skatter, arbejdsmarkedsbidrag, told eller afgifter med henblik på at imødegå overtrædelser af lov-

givningen om skatter og andre ydelser til det offentlige.

Formålet med kontrolinformationsregistret er at skabe et modspil til selskabstømmere, konkursryttere, udbydere af uholdbare skattearrangementer og lignende større skatteunddragere.

En registrering indebærer, at den pågældende vil blive fulgt nøjere af skattemyndighederne. Men den pågældende bliver ikke – som følge af registreringen – afskåret fra nogle rettigheder.

I forbindelse med behandlingen af lovforslag L 229 (1998-99), hvorved hjemlen til KINFO-registret blev indført, blev det tilkendegivet, at registret ikke ville blive samkørt med andre registre. De registrerede oplysninger må i dag ikke samkøres med andre registrede oplysninger.

Registreringsgrundlaget efter lov nr. 388 af 2. juni 1999 er som udgangspunkt en dom eller en endelig administrativ afgørelse, hvori det er konstateret, at den pågældende forsætligt eller groft uagtsomt enten har påført det offentlige et betydeligt tab af den nævnte slags eller forsøgt at påføre det offentlige et betydeligt tab.

Registrering i KINFO kan kun foretages, hvis formålet er at imødegå overtrædelser af lovgivningen om skatter og andre ydelser til det offentlige.

Det er derudover en betingelse for registrering, at den pågældende har påført eller forsøgt at påføre det offentlige betydelige tab af skatter, arbejdsmarkedsbidrag, told eller afgifter. At et tab skal være betydeligt indebærer, at påførte tab samlet set skal være i en størrelsesorden på mindst 50.000 kr.

Udover registrering på grundlag af en dom eller en endelig administrativ afgørelse vil der kunne foretages registrering i følgende tilfælde og i tilfælde, der ganske kan sidestilles hermed:

- 1) En fysisk eller juridisk person, der administrativt har vedtaget en bøde for overtrædelse af told-, skatte- eller afgiftslovgivningen.
- 2) En udbyder eller erhvervsmæssig formidler af skattearrangementer, der ved forskudsregistreringen eller ligningen er tilsidesat som værende uden reelt indhold. Et skattearrangement er karakteriseret ved, at der med det primære formål at spare eller udskyde skat er anskaffet et formuegode eller finansielt instrument, og at anskaffelsen helt eller delvist er finansieret ved lån.
- 3) En fysisk eller juridisk person, der har deltaget i momskaruselsvindel. Ved momskaruselsvindel forstås en svindelmetode, hvor der igangsættes transaktioner mellem en række momsplichtige i to eller flere EU-lande med eller uden varer med