

JUSTITSMINISTERIETS UDVALG ANGÅENDE  
BEGRUNDELSE AF FORVALTNINGSAFGØRELSE

Den 17. november 1971

Ved skrivelse af 2. oktober 1970 har justitsministeriet bedt udvalget om en udtalelse vedrørende en skrivelse af 23. september 1970 fra arbejdsgruppen vedrørende revision af kontrollovens afsnit III angående kontrollovens § 6.

Kontrollovens § 6, stk. 1, hjemler de skattelignende myndigheder adgang til efter begæring at få tilstillet erhvervsdrivendes regnskabsmateriale og andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen. § 6, stk. 2, giver de skattelignende myndigheder hjemmel til hos enhver erhvervsdrivende, der fører regnskab, på stedet at gennemgå regnskabsmaterialet tillige med andre dokumenter, der kan have betydning for skatteligningen, og at foretage opgørelse af kassebeholdning m. v., når der er rimelig grund dertil. Bestemmelsens stk. 3 hjemler dernæst de skattelignende myndigheder adgang til på stedet hos enhver erhvervsdrivende at foretage opgørelse og vurdering af lagerbeholdning og besætning, inventar, maskiner og andet driftsmateriel, når der er rimelig grund dertil. I bestemmelsens stk. 4 hedder det endelig, at politiet skal yde bistand til gennemførelse af undersøgelser m. v. efter bestemmelserne i stk. 2 og stk. 3 efter regler, der aftales mellem finansministeren og justitsministeren.

Hensigten med kontrollovens § 6, således som den blev formuleret ved lov nr. 205 af 3. juni 1967, var at forbedre kontrollen med de erhvervsdrivendes indkomster. Som led heri fastsloges det, at oplysninger, som fremkommer ved gennemgangen af én erhvervsdrivendes regnskab, kan benyttes ved kontrollen med andre skatteyderes skatteansættelser, og at undersøgelse på stedet — når der er rimelig grund dertil — kan finde sted hos andre end den, hvis selvangivelse kontrolleres.

Ved lovens behandling i folketinget fremsatte finansministeren visse tilsagn. Det fremhævedes således, at bestemmelsen om

Underbilag 2 til spørgsmål 7.

gennemgang af regnskab på stedet kun vil blive benyttet efter overvejelse af det rimelige i det enkelte tilfælde, og at besøg på stedet normalt vil ske efter aftale med skatteyderne. Uanmeldt besøg kan dog finde sted i særlige tilfælde. Finansministeren gav yderligere tilsagn om, at man ville følge bestemte retningslinier for politiets medvirken ved gennemførelsen af undersøgelser på stedet, og at undersøgelser, der kræver politimæssig bistand, først vil blive gennemført efter indhentet retskendelse.

De retningslinier for politiets bistand, som finansministeren har givet tilsagn om ville blive fulgt, har følgende ordlyd:

„a) beslutningen om, at der skal foretages et uanmeldt eftersyn kan alene træffes af følgende skattemyndigheder:

Statens ligningsdirektorat.

Amtsligningsinspektøren eller skatterådet (København og Frederiksberg dog skattedirektoraterne).

De samme organer træffer bestemmelse om, hvorvidt politiet i en given situation skal tilkaldes for at yde bistand.

b) Uanmeldte besøg vil blive undtagelser. Der skal noget særligt til, for at man ikke på forhånd træffer aftale med den erhvervsdrivende om tidspunktet for en gennemgang af regnskabsmateriale m. v. på stedet.

c) Der skal foreligge en hel ekstraordinær situation for, at politiet skal være med fra begyndelsen. Det må forudsætte, at man på forhånd har viden om, at adgang vil blive nægtet.

d) Ansvar for politiets tilkaldelse påhviler skattevæsenet, der stiller politiet den opgave, der skal løses. Politiet afgør, om opgaven er gennemførlig, og på hvilken måde den skal løses.

e) Politiets medvirken vil kun blive krævet, når betingelserne herfor klart er til stede.

Såfremt den pågældende skatteyder afviser krav om udlevering til gennemsyn af