

for, at de rigtigt opgjorte indkomster og formuer afviger fra de selvangivne.

Udgangspunktet er, at skatteyder med sin selvangivelse har givet fyldestgørende oplysninger. Ønsker ligningsmyndigheden flere oplysninger, må den selv skaffe dem, medmindre det er væsentligt lettere for skatteyder at fremskaffe dem.

Ligningsmyndigheden skal på eget initiativ indhente og fremdrage alle relevante oplysninger for skatteansættelsen, uanset hvilket resultat, disse oplysninger måtte føre til. Foreligger der oplysninger, som viser, at skatteyderen har selvangivet sin indkomst eller formue for højt, eller er der i øvrigt oplysninger, der taler til skatteyderens gunst, skal ligningsmyndigheden fremlægge disse oplysninger og af egen drift drage omsorg for, at ansættelsen bringes i overensstemmelse med disse oplysninger under iagttagelse af sædvanlige procedurer (agterskrivelser m.v.).

Til § 61

Ifølge grundlovens § 72 er boligen ukrænkelig. Husundersøgelse, beslaglæggelse og undersøgelse af breve og andre papirer samt brud på post- telegraf- og telefonhemmeligheden må, hvor ingen lov hjemler en særegen undtagelse, alene ske efter en retskendelse.

Til sikring af disse grundlovssikrede friheds- og menneskerettigheder pålægges det skattemyndighederne altid at henvende sig direkte til de skattepligtige med anmodning om udlevering af det materiale, som disse myndigheder anser nødvendigt for at nå frem til de rigtigst mulige skatteansættelser. Der må kun anmodes om sådant materiale, som skatteyderne har pligt til at gøre skattemyndighederne bekendt med.

Med den erhvervsstruktur, der findes her i landet, med et betydende antal små og mellemstore virksomheder, der udøves i ejendomme, der tillige tjener til bolig for den skattepligtige, er det særlig påkrævet at sikre boligens ukrænkelighed.

I de tilfælde, hvor skattemyndighederne opnår adgang til de skattepligtiges virksomheder, må undersøgelserne ikke udstrækkes til at omfatte andet end det tilladelsen udtrykkelig hjemler adgang til.

Bestemmelsen i § 61 viser skattemyndighedernes, herunder Landsskatterettens, adgang til regnskabsmateriale og dokumenter. Endvidere viser bestemmelsen skattemyndighedernes adgang til at foretage eftersyn i virksomheder.

Bestemmelsen suppleres af § 62, stk. 4, om adgang til at foretage stikprøvekontrol.

Bestemmelsen vedrører kontrol af den skattepligtiges egne forhold, hvorimod § 62 vedrører kontrol af andre skattepligtiges forhold.

Efter stk. 1 påhviler indsendelsespligten juridiske og erhvervsdrivende personer, der faktisk fører regnskab, uanset om de af det offentlige er pålagt en sådan pligt eller ej.

Indsendelsespligten efter stk. 1 omfatter bl.a. interessentskaber.

Indsendelsespligten efter stk. 1 omfatter kun eget regnskabsmateriale m.v., hvorimod pligten til at indsende andres regnskabsmateriale m.v. er reguleret i stk. 2.

Indsendelsespligten omfatter enhver form for regnskab, den pågældende fører, herunder kildeskatte- og momsregnskab.

Indsendelsespligten omfatter regnskabsmateriale m.v. for såvel tidligere som for det løbende regnskabsår, men det skal kun indsendes i det af skattemyndighederne meddelte omfang.

Indsendelsespligten omfatter ud over regnskabsmateriale med bilag tillige sådanne dokumenter, der kan have betydning for den pågældende skatteansættelse, herunder skattepligt, eller skatteberegning. Som eksempel herpå kan nævnes korrespondancer, kontrakter, revisionsbemærkninger og kalkulationer.

Indsendelsespligten omfatter ikke kun regnskabsmateriale m.v. vedrørende virksomhed i Danmark, men også materiale vedrørende virksomhed i udlandet, på Færøerne eller i Grønland.

Efter stk. 2 omfatter indsendelsespligten også andres regnskabsmateriale m.v. Bestemmelsen er specielt af betydning over for revisorer.

Efter stk. 3 er skattemyndighederne berettiget til at foretage eftersyn i lokaler, der anvendes i forbindelse med en virksomheds drift. Eftersynet kan foretages, når skattemyndigheden skønner det nødvendigt af hensyn til kontrollen af virksomhedens regnskabsførelse.

Virksomhedseftersyn anses for nødvendigt, når kontrollen ikke kan opnås ved en gennemgang af det i stk. 1 nævnte regnskabsmateriale m.v., og skattemyndigheden har en begrundet formodning om, at det selvangivne er ukorrekt.

Skattemyndighederne har efter denne bestemmelse kun krav på adgang til lokaler, der anvendes til virksomhedens drift, og ikke til den pågældende bygning i øvrigt.

Ved eftersynet er skattemyndigheden berettiget til at efterse de genstande og papirer, der vedrører virksomheden.

Virksomhedens ejere og ansatte skal være skattemyndigheden behjælpelige med at foretage eftersynet.

Efter stk. 4 er skattemyndigheden ved gennemsyn af det i stk. 1 og 3 nævnte materiale berettiget til at udtage oplysninger, som den skønner kan være af be-