

Det foreslås, at der overfor hovedaktionærer som nævnt i personskatteovens § 19 a, stk. 2-4, skal kunne stilles krav om afgivelse af en kapitalforklaring. Ved en kapitalforklaring forstås en redegørelse for ændringer i den skattepligtiges formue over indkomståret.

*Til § 1, stk. 3:* I selvangivelseskravet ligger, at den skattepligtige skal vedgå de selvangivne oplysninger. Dette har bl.a. fundet udtryk i det gældende krav om, at selvangivelsen skal underskrives.

Det foreslås imidlertid, at skatteministeren efter indstilling fra Ligningsrådet skal kunne bestemme, om selvangivelsen skal vedgås ved en underskrift eller på anden særlig måde.

Forslaget har baggrund i behovet for løbende at kunne tilpasse vedgælseskravet til den tekniske udvikling, f.eks. til muligheden for at selvangive ved brug af telefonen eller elektronisk.

*Til § 1, stk. 4:* Årets selvangivelseskrav er normalt fastsat i de selvangivelsesblanketter, der udsendes til den enkelte skattepligtige. Som efter gældende ret består selvangivelsespligten imidlertid, uanset om den skattepligtige modtager en selvangivelsesblanket eller ej.

*Til § 2:* Forslaget er redaktionelt, jf. § 2, stk. 5 og 6, i skattekontrolloven, § 27, stk. 2 og 3, i selskabsskatte-loven og § 82 i kildeskatte-loven.

*Til § 3:* Forslaget er redaktionelt, jf. § 3 i skattekontrolloven og § 29 i selskabsskatte-loven, bortset fra forslagene til § 3, stk. 1, 2. pkt., § 3, stk. 4 (hovedsagelig redaktionelt), og § 3, stk. 5, 3. pkt.

*Til § 3, stk. 1:* Efter gældende ret kan skatteministeren efter indstilling fra Ligningsrådet bestemme, at erhvervsdrivende, der ikke er bogføringspligtige, skal føre regnskab. På samme måde kan skatteministeren bestemme, at ikke-erhvervsdrivende fonde og foreninger m.v., der ikke efter anden lovgivning er regnskabspligtige, skal føre regnskab.

Denne kompetence er i meget begrænset omfang udnyttet i bekendtgørelse nr. 141 af 26. februar 1992 om skattemæssige krav til regnskabsgrundlag og årsregnskab. Det har bl.a. baggrund i, at de fleste erhvervsdrivende er omfattet af bogføringspligten efter bogføringsloven.

Efter gældende ret er en skattepligtig, der er pålagt regnskabspligt af skatteministeren efter indstilling af Ligningsrådet, pligtig at opbevare regnskabsmateriale i 5 år efter udløbet af den pågældende regnskabsperiode.

Det foreslås, at denne særlige opbevaringspligt erstattes af den almindelige opbevaringspligt efter bogføringsloven.

*Til § 3, stk. 2-4:* Efter gældende ret skal bogførings- eller regnskabspligtige vedlægge selvangivel-

sen et skattemæssigt årsregnskab, der skal opfylde de mindstekrav, som skatteministeren har fastsat efter indstilling fra Ligningsrådet. Til brug for den edb-mæssige behandling af regnskabs- og selvangivelsesoplysningerne kan skatteministeren på samme måde fastsætte regler for den form, hvori disse skattemæssige oplysninger skal afgives.

Efter gældende ret beregnes et skattetillæg, hvis det skattemæssige årsregnskab ikke indsendes rettidigt eller regnskabet ikke opfylder de mindstekrav, som skatteministeren har fastsat efter indstilling fra Ligningsrådet. Efter forslaget ændres denne sanktion i form af et procentvist skattetillæg til en sanktion i form af daglige skattetillægsbeløb, jf. forslaget under § 1, nr. 2, til § 5, stk. 1, i skattekontrolloven.

Efter gældende ret kan skattemyndighederne søge at fremtvinge et manglende skattemæssigt årsregnskab ved pålæg af daglige bøder. Efter forslaget bevares dette tvangsmiddel, jf. forslaget under § 1, nr. 2, til § 5, stk. 2, i skattekontrolloven.

Foreligger det skattemæssige årsregnskab m.v. ikke på ansættelsestidspunktet, kan den skattepligtige indkomst og formue efter gældende ret – ligesom i tilfælde af manglende selvangivelse – opgøres skønsmæssigt. Denne sanktion fastholdes efter forslaget, jf. forslaget under § 1, nr. 2, til § 5, stk. 3, i skattekontrolloven.

Efter gældende ret skal der, når årsregnskabet for en juridisk person endnu ikke er godkendt af en generalforsamling på selvangivelsestidspunktet, gives den kommunale skattemyndighed meddelelse om generalforsamlingens efterfølgende beslutning vedrørende regnskabet senest 14 dage efter at generalforsamlingen har behandlet regnskabet.

Gives denne meddelelse ikke rettidig, og medfører generalforsamlingens beslutning vedrørende regnskabet en forhøjelse af den skattepligtige indkomst, beregnes et procentvist skattetillæg på fra 500 kr. til 5.000 kr. af skatteforhøjelsen.

Efter forslaget ændres denne sanktion således, at der i tilfælde af manglende rettidig underretning om generalforsamlingens beslutning vedrørende årsregnskabet beregnes et dagligt skattetillægsbeløb som foreslået under § 1, nr. 2, til § 5, stk. 1, i skattekontrolloven.

*Til § 3, stk. 5:* De love, hvori der er foreskrevet bogførings- eller regnskabspligt, indeholder normalt også bestemmelser om opbevaring af regnskabsmateriale i en periode på normalt 5 år efter regnskabsårets udløb.

Efter bogføringsbekendtgørelsen skal bogføringspligtige som udgangspunkt opbevare regnskabsmateriale her i landet.