

Efterkommes en anmodning om indsendelse af regnskabsmateriale mv. ikke, kan skatteministeren eller den, ministeren bemyndiger dertil, beslutte at søge materialet indsendt ved et pålæg af daglige bøder, jf. skattekontrollovens § 9. Forsættelig eller grov uagtsom tilsidesættelse af indberetningspligten kan efter skattekontrollovens § 14, stk. 2, straffes med bøde.

*Til stk. 2:* Pligten for regnskabsførende personligt erhvervsdrivende til efter anmodning at indsende regnskabsmateriale mv. til skattemyndigheden gælder tilsvarende enhver juridisk person, uanset om den er erhvervsdrivende eller ej, og uanset om den er fuldt eller begrænset skattepligtig her til landet.

*Til stk. 3:* Hvis det ønskede regnskabsmateriale mv. befinder sig hos tredjemand, f.eks. revisor, kan skattemyndigheden rekvirere materialet fra den pågældende tredjemand. Skattemyndigheden skal i så fald sørge for, at materialet tilbagesendes til tredjemand efter benyttelsen.

*Til stk. 4:* I stedet for at kræve regnskabsmateriale mv. indsendt, kan skattemyndigheden foretage kontrol i virksomheden af regnskabsføringen, hvis dette skønnes nødvendigt.

Det er den enkelte skattemyndighed, der afgør kontrolbehovet. Den regnskabsførende/erhvervsdrivende vil således normalt ikke have krav på anden begrundelse for kontrolmidlets anvendelse, end at skattemyndigheden skønner det nødvendigt at anvende dette kontrolmiddel og en henvisning til den lovbestemmelse, hvori kontrolmidlet er givet.

Såfremt et virksomhedsbesøg skønnes nødvendigt, skal det tilstræbes, at kontrolbesøget ikke hindrer den erhvervsdrivende i at udføre sin daglige virksomhed. Bl.a. derfor skal det tilstræbes, at virksomhedsbesøget foretages efter forudgående aftale med virksomheden og i samarbejde med denne. Uanmeldt virksomhedsbesøg skal kun foretages, hvis kontrolformålet kan forspildes ved en forudgående varsling af virksomheden.

Det foreslås præciseret, at skattemyndighederne ved udgående kontrol skal fremvise behørig legitimation. Der skal forevises legitimation for, hvilken myndighed, den udsendte embedsmand repræsenterer, samt hvem den pågældende er. Legitimationen skal forevises uopfordret.

Efter forslaget kan skattemyndighederne foretage virksomhedskontrollen uden retskendelse. Dette er også retstilstanden efter gældende ret.

Gennemgang af regnskabsmateriale mv. kan ske »på stedet«. Bestemmelsen giver alene skattemyndighederne adgang til kontrol på den ejendom og i de lokaler, hvorpå eller hvori virksomheden drives, herunder lokaler hvori regnskabsmateriale mv. normalt opbevares.

I helt små virksomheder er der ofte ikke en klar adskillelse af ejendommen i en erhvervsmæssig og en privat del, idet administrationen ofte foregår »i privaten«. I disse tilfælde har skattemyndighederne efter bestemmelsen adgang til den del af boligen, hvorfra administrationen foretages (regnskabsmateriale mv. opbevares).

Såfremt regnskabsmateriale mv. befinder sig på en medarbejders private bopæl, f. eks. som følge af mere almindeligt »distancearbejde«, har skattemyndighederne også mulighed for at foretage udgående kontrol hos denne.

Også ved udgående kontrol er begrundelsen hensynet til skatteligningen. I tilfælde, hvor skattemyndighederne finder ligningsrelevante oplysninger vedrørende tredjemand, som fremkommer under gennemgangen af materialet, kan de anvende dette.

Skattemyndighederne kan afstemme kassebeholdning og lignende. Udtrykket »og lignende« dækker over andre likvide midler end »kontanter«.

Retten til på stedet at opgøre og vurdere driftsmæssige aktiver omfatter kun erhvervsdrivende. Bestemmelsen har særlig betydning for ligningen af ikke-regnskabsførende erhvervsdrivende og mindre næringsdrivende.

Det foreslås præciseret, at den erhvervsdrivende og de i virksomheden ansatte skal yde skattemyndighederne den fornødne hjælp og vejledning til gennemførelse af kontrollen.

*Til stk. 5:* Adgangen efter § 6 til regnskabsmateriale mv. består uanset, hvilken form materialet foreligger i. Der er således også adgang til materiale, der foreligger i elektronisk form. Dette gælder, uanset om skattemyndigheden rekvirerer regnskabsoplysninger mv. indsendt fra den erhvervsdrivende/regnskabsførende eller fra tredjemand, eller foretage kontrol i virksomheden. Skattemyndighederne kan således vælge at få en elektronisk adgang til elektroniske oplysninger, f.eks. få oplysningerne tilsendt på edb-medium.

*Til stk. 6:* Den erhvervsdrivende/regnskabsførende kan ansættes skønsmæssigt, såfremt den pågældende ikke efterkommer en begæring efter stk. 1 eller 2, jf. stk. 5, om at udlevere regnskabsmateriale m.v. En skønsmæssig ansættelse efter skattekontrollovens § 5, stk. 3, forudsætter imidlertid, at den hindrede efterprøvelse af regnskabsmateriale i væsentlig grad svækker selvangivelsens troværdighed.

*Til stk. 7:* Efter forslaget kan politiet uden retskendelse yde bistand, hvis den erhvervsdrivende/regnskabsførende undlader at give skattemyndighederne adgang til kontrol på stedet. Politiets opgave er alene at overvinde fysiske hindringer for kontrollens gennemførelse. Skattemyndigheden skal have en begrundelse.