

dom går tilbage til 1946, hvor der i lov nr. 392 af 12. juli 1946 var en bestemmelse i § 6, hvorefter de skattelignende myndigheder, når særlige forhold talte derfor, var berettiget til hos alle erhvervsdrivende, hvis selvangivelse var baseret på et regnskab, at få adgang til på skatteydernes forretningssted at gennemgå det regnskabsmateriale med bilag, der blev påberåbt som grundlag for selvangivelsen.

I 1957, jf. lov nr. 200 af 6. juli 1957, indsattes en bestemmelse om, at regnskabsførende erhvervsdrivende er pligtig på begæring at indsende regnskabsmateriale. Ved lov nr. 205 af 3. juni 1967 blev der indført en bestemmelse om, at politiet yder bistand til skattemyndighederne, når der foretages virksomhedsbesøg.

B) Efter § 6, stk. 1-3, i skattekontrolloven skal personligt erhvervsdrivende, der fører et regnskab over deres virksomhed eller dele heraf, efter anmodning fra en statslig eller en kommunal skattemyndighed indsende regnskabet med bilag m.v. til myndigheden til brug for en ligningsmæssig kontrol.

Indsendelsespligten omfatter ikke kun regnskabet med bilag, men også andre dokumenter vedrørende virksomheden, der kan have betydning for ligningen.

Indsendelsespligten omfatter ikke kun regnskabsmateriale m.v. vedrørende tidligere år, men også materiale vedrørende den løbende regnskabsperiode.

Indsendelsespligten vedrører ikke kun regnskabsmateriale vedrørende virksomhed her i landet, men også regnskabsmateriale vedrørende selvstændig virksomhed i udlandet, på Færøerne eller i Grønland.

Beror regnskabsmateriale m.v. hos tredjemand, kan skattemyndigheden kræve dette udleveret til gennemgang.

Foreligger regnskabsoplysninger m.v. i elektronisk form, har skattemyndigheden også en ret til en elektronisk adgang til disse oplysninger.

Skattemyndigheden kan anvende dette kontrolmiddel, når det kan have betydning for skatteligningen, herunder for afgørelsen af skattepligt. Kontrolmidlet kan således ikke kun anvendes til kontrol af den regnskabsførendes egne skattemæssige forhold, men også til kontrol af andres skattemæssige forhold.

Ved brug af kontrolmidlet skal der tages hensyn til, at den erhvervsdrivende ikke hindres i at udføre sin daglige virksomhed. Skattemyndighederne skal så vidt muligt angive, hvilket regnskabsmateriale der ønskes.

Indsendelsespligten påhviler såvel fuldt som begrænset skattepligtige her til landet. Indsendelsespligten finder også anvendelse til afklaring af, om den pågældende er skattepligtig her til landet.

Samme indsendelsespligt påhviler juridiske personer, herunder skattepligtige dødsboer, uanset om de udøver en erhvervs-mæssig virksomhed.

Udlevering af regnskabsmateriale m.v. kan fremtvinges ved at pålægge daglige bøder.

Såfremt den skattepligtige undlader at efterkomme et pålæg om at udlevere regnskabsmateriale m.v., kan den pågældende ansættes skønmæssigt, eller udlevering kan søges fremtvunget ved pålæg af daglige bøder.

Forsætlig eller grov uagtsom tilsidesættelse af indsendelsespligten kan efter skattekontrollovens § 14, stk. 2, straffes med bøde.

C) Efter § 6, stk. 4-6, har statslige og kommunale skattemyndigheder adgang til - i stedet for at kræve regnskabsmateriale m.v. indsendt til gennemgang på myndighedens kontor - at gennemgå materialet i virksomheden, herunder til at foretage opgørelse af kassebeholdning m.v., når der er rimelig grund dertil.

Foreligger regnskabsoplysninger i elektronisk form, har skattemyndighederne også en elektronisk adgang til disse oplysninger.

Endvidere har disse myndigheder adgang til på stedet at foretage opgørelse og vurdering af lagerbeholdninger, besætning, inventar, maskiner og andet driftsmateriel, når der er rimelig grund dertil.

Formålet med dette kontrolmiddel er at give skattemyndighederne mulighed for på stedet at efterprøve den erhvervsdrivendes regnskabsførelse.

Bestemmelsen giver alene skattemyndighederne adgang til kontrol på den ejendom og i de lokaler, hvorpå eller hvori virksomheden drives, herunder lokaler, hvori virksomhedens regnskab opbevares.

Denne adgang til udgående kontrol omfatter kun udgående kontrol hos erhvervsdrivende, men ikke udgående kontrol hos ikke-erhvervsdrivende juridiske personer.

Eftersyn sker som udgangspunkt efter aftale med virksomheden, men uanmeldte besøg kan gennemføres, når særlige forhold taler derfor. Kontrollen må kun foretages af embedsmænd, der er forsynet med fornøden legitimation.

Politiet yder bistand, hvis den erhvervsdrivende vægrer sig mod at give skattemyndigheden adgang til virksomheden. Politiets bistand består alene i at overvinde fysiske hindringer for kontrollens gennemførelse. Politiets bistand kan ydes uden retskendelse. Afgørelsen af, om politiet skal tilkaldes, træffes efter administrativ praksis af de statslige told- og skattemyndigheder, for Københavns og Frederiksberg kommuners vedkommende dog tillige af det pågældende skattedirektorat.