

- Danmarks Statistiks INTRASTAT-oplysninger (handelsstatistiske oplysninger inden for EU).
- Plantedirektoratets gødningsregister og register om grønne marker og gødningsplaner.
- Strukturdirektoratets og EU-direktoratets forskellige registre over EU-støtteordninger.
- Kommunedata I/S's institutionssystem med oplysninger om formidlet dagpleje.
- Fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsens register over anmeldte selskaber:
  - Personer, der i løbet af de seneste 3 år har stiftet mere end 10 selskaber.
  - Personer, der i løbet af de seneste 5 år har deltaget i ledelsen af mere end 5 selskaber, når selskaberne er opløst efter de pågældende personers indtræden.
  - Personer, der deltager i ledelsen af mere end 10 aktive selskaber. Undtaget herfra skal være ledelser i børsnoterede selskaber og disses datterselskaber, samt datterselskaber af udenlandske selskaber.
  - Adresser, hvor der er eller har været tilmeldt mere end 10 selskaber. Undtaget herfra skal være adresser tilhørende børsnoterede selskaber og disses datterselskaber, samt adresser på advokater.
  - Danske selskaber, hvis direktører, der tillige kan være selskabernes ejere, eller revisorer har hjemsted i udlandet.

Den pågældende myndighed afholder selv eventuelle udgifter, der er forbundet med at give Told- og Skattestyrelsen adgang til registrerede oplysninger, hvorimod Told- og Skattestyrelsen afholder eventuelle udgifter, der i øvrigt er forbundet med at indhente og behandle disse oplysninger.

Det foreslås videre, at i det omfang det anses for at være af væsentlig betydning for opgørelse eller inddrivelse af skatter, arbejdsmarkedsbidrag, told eller afgifter, kan resultatet af registersamkøringen videregives til statslige told- og skattemyndigheder eller til kommunale skatte- eller inddrivelsesmyndigheder.

Der skal ved Told- og Skattestyrelsens afgørelse af, om en videregivelse kan finde sted, tages hensyn til, hvorvidt kendskabet til resultatet af registersamkøringen er af væsentlig betydning for den modtagende myndigheds virksomhed. Myndigheden skal således ikke have udleveret resultater af sammenkørte oplysninger på fysiske eller juridiske personer, som ikke direkte har relevans for myndighedens varetagelse af sin opgave.

Til nr. 1 (f.s.v.a. forslaget til § 6 F i skattekontrolloven)

Efter bestemmelsen kan Told- og Skattestyrelsen foretage en registrering af fysiske og juridiske personer, der har påført eller søgt at påføre det offentlige betydelige tab af skatter og lignende ydelser til det offentlige.

Formålet med bestemmelsen er at imødegå forsøg på overtrædelse af lovgivningen om skatter og lignende ydelser til det offentlige, samt bidrage til opdagelse af overtrædelser af denne lovgivning.

Med registret vil de statslige told- og skattemyndigheder kunne blive varskoet om identiteten af personer og selskaber, der repræsenterer en betydelig risiko for unddragelse af skatter m.v. Myndighederne får således bedre mulighed for at tilrettelægge behandlingen af sager, hvori sådanne personer eller selskaber er involverede, og for at opdage tilfælde, hvor lovgivningen er overtrådt eller forsøges overtrådt.

Kriteriet for optagelse i registret er, at den pågældende har påført eller forsøgt at påføre det offentlige betydelige tab af skatter, arbejdsmarkedsbidrag, told eller afgifter. Optagelseskriterierne er objektive i den forstand, at der skal foreligge en administrativ afgørelse eller en dom, hvori det direkte eller indirekte er konstateret, at den pågældende enten har påført det offentlige tab af den nævnte slags eller har forsøgt at påføre det offentlige sådanne tab. Det er ikke et krav, at den pågældende afgørelse er endelig.

Det er ikke en betingelse for registrering som følge af påførte tab, at den pågældende har handlet forsætligt eller groft uagtsomt. Registrering kan foretages, hvis det konstateres, at det offentlige er påført et væsentligt tab af den pågældende. Der foreligger i denne sammenhæng et tab, når kravet er overgivet til tvangsinddrivelse.

I forsøgstilfældene forudsætter registrering, at den pågældende har handlet med den fornødne tilregnelighed til, at der kan siges at foreligge et forsøg fra den pågældendes side på at påføre det offentlige et væsentligt tab.

Det er således ikke tilstrækkeligt til at statuere et sådant forsøg, at den pågældende f.eks. fejlagtigt har fortolket tvivlsomme afskrivningsregler til sin egen fordel eller fejlagtigt har opgjort en skattepligtig avance på en måde, der fører til lavest mulig skat. Men hvis det konstateres, at væsentlige forhold er fortiet eller sløret, kan der være tilstrækkelig anledning til registrering for forsøg. Dette gælder navnlig, hvis en person f.eks. udbyder skattearrangementer, som er klart uholdbare.