

Eksempler på kriterier, der kan begrunde registrering, er *en* fældende straffedom, *en* administrativ bøvedtagelse, *en* dom om erstatningsansvar, *en* nægtelse af registrering som moms- eller indeholdelsespligtig efter reglerne i kildeskattelovens § 56 A på grund af tidligere ejerskab eller kontrol over en virksomhed, der er ophørt med tab for det offentlige til følge (»Trip-Trap-Træsko«), eller *en* status som udbyder af konstateret uholdbare skattearrangementer.

I kravet om et væsentligt påført eller muligt tab ligger, at beløbet i sig selv skal være betydeligt. Det vil ofte i forsøgstilfældene være vanskeligt at opgøre det mulige tab for det offentlige, men er der tale om påførte tab, må det vejledende kræves, at beløbet samlet set ikke er under 50.000 kr.

De oplysninger, der registreres, er oplysninger om den pågældendes identitet samt oplysninger om grundlaget for registreringen. I forbindelse med registrering af identiteten af en juridisk person, der beherskes af en eller få fysiske eller juridiske personer, f.eks. et aktieselskab ejet af en hovedaktionær, vil der kunne foretages registrering af identiteten af de pågældende fysiske eller juridiske personer.

De almindelige regler i den kommende lov om behandling af personoplysninger vil finde anvendelse ved administration af bestemmelsen.

Told- og Skattestyrelsen afgør som den dataansvarlige, om en fysisk eller juridisk person opfylder kriterierne for at blive registreret. Told- og Skattestyrelsen underretter den pågældende om registreringen og begrundelsen herfor, samtidig med at registreringen foretages. Told- og Skattestyrelsens afgørelse om en registrering kan af den registrerede indbringes for Datatilsynet, men en klage har ikke opsættende virkning.

Efter stk. 2 undergives oplysninger, der er registreret efter denne bestemmelse, samt oplysninger, der indgår i den sagsbehandling i Told- og Skattestyrelsen, der ligger til grund for en registrering, samme særlige tavshedspligt, som den, der efter skattestyrelseslovens § 37 gælder for oplysninger, som skattemyndighederne bliver bekendt med under varetagelsen af deres arbejde. I langt de fleste tilfælde vil dette følge direkte af bestemmelsen i skattestyrelseslovens § 37, men den foreslåede særlige tavshedspligt vil også omfatte økonomiske og erhvervs-mæssige oplysninger om arbejdsmarkedsbidrag, told og afgifter.

Oplysninger, der er undergivet den særlige tavshedspligt, kan som udgangspunkt ikke videregives til private.

Den registrering, som Told- og Skattestyrelsen kan foretage efter bestemmelsen, er begrænset tidsmæssigt. Det betyder, at en registrering ikke kan foretages

senere end fem år efter, at det forhold, der begrunder registreringen, er konstateret. Ligeledes skal en registrering slettes, når der er forløbet fem år efter, at det forhold, der har begrundet registreringen, er konstateret, medmindre der forinden er nye grunde for en registrering. Konstateres der efterfølgende nye forhold, der begrunder en registrering, løber der en ny fem-årig frist.

Til nr. 2

Forslaget er en redaktionel følge af forslagene under § 2.

Til nr. 3 og 4

Det foreslås, at forsikringsselskaber, pensionskasser og andre, der forvalter pensionsordninger, fremover årligt skal indberette hvilende pensionsordninger med angivelse af ejerens personnummer.

Efter den gældende § 8 F er der allerede i dag hjemmel til at kræve, at pengeinstitutter til brug for skattemyndighederne indberetter identiteten af ejerne af pensionsordninger, der er omfattet af afsnit I i pensionsbeskatningsloven, herunder hvilende ordninger.

Forslaget har baggrund i et ønske fra de kommunale socialforvaltninger, der i forbindelse med udbetaling af kontanthjælp har behov for at vide, om den pågældende klient har let realiserbar formue, f.eks. pensionsordninger, hvor kapitalværdien af ejeren helt eller delvis kan kræves udbetalt før tiden.

De nævnte livsforsikringsselskaber og pensionskasser m.fl. indberetter i forvejen indbetalinger til og udbetalinger fra sådanne ordninger, men i de tilfælde, hvor ordningen så at sige er hvilende, vil de årligt indberettede oplysninger ikke medtage sådanne hvilende ordninger.

Der er i de gældende bestemmelser i §§ 8 B og 8 F mulighed for at dispensere for indberetningspligten, såfremt det for enkelte institutter måtte vise sig særlig vanskeligt at opfylde indberetningskravet fuldt ud.

På baggrund af de foreslåede indberetninger er det tanken, at de statslige told- og skattemyndigheder danner en samlet pensionsoversigt fordelt på ejerens personnummer, en oversigt der kan stilles til rådighed for de kommunale socialforvaltninger.

Ved klientens henvendelse til socialforvaltningen, vil det herefter i registret kunne oplyses, om den pågældende er ejer af en pensionsordning og hvilken art, ordningen henhører under.

Den kommunale sagsbehandler og klienten må med støtte i denne oversigt skabe klarhed over, om ordningen har en kapitalværdi, der kan kræves udbetalt, og om den i givet fald har en størrelse som kan få indflydelse på kontanthjælpen.