

Socialforvaltningens kontrolbehov anses for at være dækket ved adgangen til en personnummeroversigt, hvoraf det fremgår, at der for et personnummer findes en ordning (eller flere) i det (eller de) pensionsinstitutter. Oversigten indeholder ikke specifikke oplysninger om, hvad ordningens værdi er på det relevante tidspunkt, eller om der overhovedet kan komme penge til udbetaling. Efter almindelige forvaltningsretlige principper må socialforvaltningens klienter selv oplyse størrelsen af eksisterende pensionsordninger.

Til nr. 5

Efter skattekontrollovens § 13 straffes for skattesvig den, der med forsæt til at unddrage det offentlige skat afgiver urigtige eller vildledende oplysninger til brug ved afgørelse af, om en person er undergivet skattepligt, eller til brug ved afgørelse af skatteansættelse eller skatteberening. Straffen er bøde, hæfte eller fængsel i indtil 2 år. Ved grov uagtsomhed er straffen bøde eller under skærpende omstændigheder hæfte.

Strafansvaret efter § 13 omfatter ikke kun den skattepligtige, men kan pålægges enhver, der afgiver de pågældende oplysninger.

Hvis en person, der er medvirkende til skattesvig, ikke direkte er omfattet af § 13, vil forholdet kunne være omfattet af reglen om medvirken i straffelovens § 23. Bestemmelsen i § 23 finder anvendelse på alle, der ved tilskyndelse, råd eller dåd har medvirket til gerningen.

Som anført ovenfor i de almindelige bemærkninger under afsnit 3 har det i praksis givet anledning til tvivl, i hvilket omfang straffelovens § 23 kan anvendes som grundlag for strafansvar for personer, der ikke direkte er omfattet af personkredsen i skattekontrollovens § 13. Dette har ført til, at domstolene har været tilbageholdende med at statuere medvirkensansvar for personer, hvis bistand til skattesvig ikke har haft nær tilknytning til selve afgivelsen af de urigtige oplysninger.

Det foreslås derfor, at der i skattekontrollovens § 13, stk. 1, indsættes en udtrykkelig henvisning til straffelovens § 23. Herved præciseres, at de almindelige medvirkensregler finder anvendelse i fuldt omfang i forbindelse med skattesvig. Bestemmelsen vil bl.a. indebære, at handlinger, der består i at udarbejde opgørelser (f.eks. om omsætning, lagerbeholdning m.v.), der senere anvendes som grundlag for angivelser overfor skattemyndighederne, vil falde inden for området for medvirken.

Det skal fremhæves, at det ikke hermed er hensigten at udelukke anvendelsen af et medvirkensansvar i

forhold til de øvrige straffebestemmelser i skattekontrolloven, der ikke indeholder en udtrykkelig henvisning til straffelovens § 23.

Ud over, at der objektivt skal foreligge en medvirken i form af tilskyndelse, råd eller dåd, kræver et strafansvar for medvirken endvidere, at der foreligger subjektiv dækning (tilregnelser). Efter forslaget er medvirkensansvaret ikke begrænset til forsætlige forhold. Der vil også kunne straffes for medvirken i tilfælde af grov uagtsomhed, jf. skattekontrollovens § 13, stk. 2.

Om forholdet mellem medvirkensreglen og de foreslåede nye bestemmelser i § 13 B og § 13 C henvises til de almindelige bemærkninger ovenfor og til bemærkningerne nedenfor til nr. 6.

Til nr. 6 (f.s.v.a. forslaget til § 13 B i skattekontrolloven)

Efter forslaget til § 13 B straffes den, der som led i virksomhed forsætligt udsteder en faktura med et urigtigt indhold eller udsteder anden urigtig dokumentation for levering eller aftagelse af varer eller ydelser, med bøde, hæfte eller fængsel indtil 2 år, hvis dokumentationen er egnet til at blive anvendt som grundlag for opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Begås handlingen af grov uagtsomhed, er straffen bøde.

Udstedelse af dokumenter, der er falske eller som indeholder urigtige oplysninger, kan være strafbart efter en række bestemmelser. Brug af et falsk dokument er strafbart efter straffelovens § 171. Efter straffelovens § 163 straffes den, der til brug i retsforhold, der vedkommer det offentlige, skriftligt eller ved andet læsbart medie afgiver urigtig erklæring eller bevidner noget, som den pågældende ikke har viden om. Og efter momsloven er der strafsanktionerede særlige regler om pligt til at udstede faktura.

Den foreslåede bestemmelse i § 13 B omfatter kun udstedelse af urigtige fakturaer m.v., når dette sker »som led i virksomhed«, uanset om virksomheden drives personligt, af et selskab eller af en anden juridisk person. Ved forståelsen af ordet »virksomhed« er det skattelovgivningens almindelige virksomhedsbegreb, som dette forstås andre steder i skattekontrolloven, der finder anvendelse.

Det er uden betydning for bestemmelsens anvendelse, om det er virksomhedsejeren, ansatte eller andre med tilknytning til virksomheden, der udsteder den urigtige dokumentation.

Er udstedelsen ikke sket som led i virksomhed, og fremtræder dokumentationen heller ikke som sådan, falder forholdet uden for § 13 B. I så fald vil udstederens medansvar for modtagerens eventuelle skattesvig