

Til lovforslag nr. L 229. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 19. maj 1999

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, kildeskatteloven, momsloven og lov om kommunal indkomstskat

(Indgreb mod sort arbejde, socialt bedrageri m.v.)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder og har herunder stillet spørgsmål til skatteministeren og justitsministeren, som disse har besvaret skriftligt.

Endvidere har udvalget modtaget skriftlige henvendelser fra:

Advokatrådet

De danske Landboforeninger og

Foreningen Registrerede Revisorer.

Der er af et mindretal stillet ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Et flertal (Socialdemokratiets, Venstres, Det Konservative Folkepartis, Centrum-Demokraternes, Det Radikale Venstres, Enhedslistens, Fremskridtspartiets og Kristeligt Folkepartis medlemmer af udvalget) lægger afgørende vægt på, at skatteministeren vedrørende forslaget under lovforslagets § 1, nr. 1, til § 6 F i skattekontrolloven om et observationsregister har tilkendegivet følgende:

»Efter den foreslåede bestemmelse kan der med henblik på at imødegå overtrædelser af lovgivningen om skatter og andre ydelser til det offentlige foretages en tidsbegrænset registrering af fysiske og juridiske personer, der har påført eller forsøgt at påføre det offentlige betydelige tab af skatter, arbejdsmarkedsbidrag, told eller afgifter.

Formålet med forslaget er at skabe et modspil til selskabstømmere, konkursryttere, udbydere

af skattearrangementer og lignende større skatteunddragere.

Jeg lægger på den anden side afgørende vægt på, at der tages de fornødne retssikkerhedsmæssige hensyn.

Det er derfor af betydning, at grundlaget for registrering er objektive kriterier i den forstand, der nævnes nedenfor.

Udgangspunktet er således, at der skal foreligge en dom eller en endelig administrativ afgørelse, hvori det er konstateret, at den pågældende enten har påført det offentlige et betydeligt tab af den nævnte slags eller har forsøgt at påføre det offentlige et sådant betydeligt tab.

Herudover vil der kun i følgende tilfælde og i tilfælde, der ganske kan sidestilles hermed, kunne foretages registrering i observationsregistret af:

- En fysisk eller juridisk person, der administrativt har vedtaget en bøde for overtrædelse af told-, skatte- eller afgiftslovgivningen.
- En udbyder eller erhvervsmæssig formidler af skattearrangementer, der ved forskudsregistreringen eller ligningen er tilsidesat som værende uden reelt indhold.
- En fysisk eller juridisk person, der har deltaget i momskarruselsvindel. Ved momskarruselsvindel forstås en svindelmetode, hvor der igangsættes transaktioner mellem en række momspligtige i to eller flere EU-lande med eller uden varer med henblik på misbrug af reglerne vedrørende momsfrit salg