

lerne om forkortet afregningsperiode og forkortet kredittid for A-skat og AM-bidrag samt for moms for virksomheder, der afregner moms månedsvis, ikke foreslås videreført i denne lov. Dette er sket for at forenkle systemet.

I stk. 1 fastsættes, at en igangværende virksomhed kan pålægges at stille sikkerhed, når virksomheden flere gange ikke har betalt skatter og afgifter rettidigt og samtidig enten er i restance med et større beløb eller ikke rettidigt har indsendt selvangivelse (efter skattekontrollovens § 1), eller når virksomhedens kapitalgrundlag er trukket ud af virksomheden. De gældende regler for sikkerhedsstillelse for igangværende virksomheder svarer stort set til nr. 1 a. Ændringen består i, at der i restancebeløbet (25.000 kr.) inddrages virksomhedens eventuelle restancer vedr. selskabskat. Baggrunden for at indføre to yderligere kriterier, der kan begrunde krav om sikkerhedsstillelse, er, at netop manglende selvangivelse eller at kapitalgrundlaget er trukket ud af virksomheden har vist sig at være nogle af de første urotegn i forbindelse med eksempelvis rullende kapital og moms-karruselvind.

En virksomhed, der anmeldes til registrering, kan efter stk. 2-4 pålægges at stille sikkerhed, hvis virksomhedens ejer eller lignende tidligere har været involveret i en virksomhed, som told- og skattemyndighederne har lidt tab på. Der er her sket en mindre udvidelse i forhold til gældende ret, idet tabet på 50.000 kr. tidligere har skullet udgøres af A-skat, AM-bidrag og moms, mens der med denne lov også inddrages tab vedr. punktafgifter.

Efter stk. 5 skal sikkerhed stilles med et beløb, der svarer til virksomhedens forventede tilsvær af skatter og afgifter m.v. i en 3-måneders periode. I stk. 6 fastsættes, at sikkerhed som udgangspunkt skal stilles senest 8 dage efter meddelelse om, at de statslige told- og skattemyndigheder kræver sikkerhedsstillelse. For igangværende virksomheder kan undladelse af sikkerhedsstillelse medføre fratagelse af bevilling eller autorisation (eksempelvis hyrevognsbevilling), såfremt der er hjemmel i særlovgivningen dertil. For nye virksomheder kan registrering ikke ske, med mindre der stilles sikkerhed. Igangsættelse eller fortsættelse af en virksomhed, der er nægtet registrering, er strafbart efter § 17, stk. 3. I det samtidig hermed fremsatte forslag til konsekvensændringer indstilles der i hovedparten af punktafgiftslovene en hjemmel til, at virksomhedens registrering kan inddrages, hvis den krævede sikkerhed ikke stilles rettidigt.

Stk. 7 fastlægger de formelle krav til et pålæg om sikkerhedsstillelse til en virksomhed, der anmeldes til

registrering. Reglerne svarer stort set til de gældende regler i momsloven.

Det foreslås i stk. 8, at kravet om sikkerhedsstillelse ophører, når virksomheden ikke længere er i restance og i de seneste 12 måneder har betalt skatter og afgifter rettidigt.

Fyldestgørelse i sikkerhedsstillelsen sker efter de almindelige regler herom.

Til § 12

Reglerne i § 12 omhandler udbetaling af negativt tilsvær af skatter og afgifter m.v. Et negativt tilsvær kan f.eks. opstå, hvis virksomheden har betalt mere i moms af indkøb til brug for virksomheden, end den har opkrævet, hvis virksomheden ved en fejl har indbetalt for stort et beløb for en afregningsperiode eller hvis der i et tilsvær skal fratrækkes en godtgørelse, som overstiger tilsværet.

I stk. 3 og 4 bestemmes det, i hvilke tilfælde udbetaling af negativt tilsvær kan tilbageholdes.

Stk. 3 svarer til momslovens § 63, stk. 2, 2. og 3. pkt.

Reglerne i stk. 4 betyder, at der kan ske modregning i udbetalinger efter stk. 1 for krav, der vedrører afsluttede afregningsperioder, også krav, der endnu ikke er forfaldne. Dette sidste har kun relevans, hvor der i anden lovgivning er fastsat en længere periode fra afregningsperiodens afslutning til forfaldstidspunktet end afregningsperiodens længde, eksempelvis for månedsafregnende moms-virksomheder.

Derudover kan negativt tilsvær tilbageholdes, såfremt virksomheden ikke rettidigt har indsendt sin selvangivelse. Baggrunden herfor er - som også nævnt under § 11 -, at manglende indsendelse af selvangivelse er et af de første tegn på uregelmæssigheder i virksomheden.

Såfremt tilbageholdelse er sket uberettiget, tilskrives renter ved udbetaling efter de almindelige regler i rentecirkulæret, Skatteministeriets cirkulære nr. 157 af 14. oktober 1987.

Til § 13

De statslige told- og skattemyndigheder har i mange år haft en praksis, hvorefter overdragelser (transporter) af negativ moms blev noteret, men således at told- og skattemyndighedernes krav gik forud for den noterede transport, uanset om kravet var opstået efter noteringen af transporten. En ophævelse af momslovens § 63, stk. 2, fjernede utilsigtet hjemlen til denne praksis.

Dette betyder, at det på nuværende tidspunkt er muligt at overdrage sine krav på udbetaling af negativ moms for al fremtid. Dette afskærer effektivt og for