

der foreligger en entydig domspraksis på området, hvorfor der forventes ført en række straffesager ved domstolene, som vil lægge niveauet for bødestørrelser. Når en sådan domspraksis foreligger, vil spørgsmålet om hjemmel til udstedelse af administrative bødeforelæg på ny blive overvejet.

Revisor antages på den erhvervsdrivendes regning

Et af de problemer, der oftest konstateres i forbindelse med told- og skattemyndighedernes kontrolbesøg, er, at bogførings- og regnskabsmaterialet er mangelfuldt eller ikke findes.

Efter gældende ret kan den skatteansættende myndighed fremtvinge udarbejdelse af regnskab ved hjælp af daglige bøder. Det virker ikke altid og er ofte en meget sendrægtig fremgangsmåde. Hvis der ikke fremkommer et fyldestgørende regnskab, der kan anvendes, må myndighederne i stedet foretage en skønsmæssig ansættelse, der kan være særdeles ressourcekrævende.

Det foreslås derfor, at told- og skattemyndighederne skal kunne lade en statsautoriseret eller en registreret revisor udarbejde regnskabet for den erhvervsdrivendes regning.

Forslaget giver et ekstra redskab til at sikre, at erhvervsdrivende overholder deres selvangivelses- og regnskabspligt (og dermed også bogføringspligt), i henhold til skatte- og regnskabslovgivningen. Bestemmelsen er således et supplement til skattetilæg, daglige bøder og skønsmæssig skatteansættelse efter skattekontrolloven.

Revisorordningen er tænkt anvendt i de situationer, hvor det skønnes, at en revisor vil have mulighed for at udarbejde et fyldestgørende skattemæssigt årsregnskab, der kan anvendes som grundlag for selvangivelse eller skønsmæssig ansættelse. I hvert enkelt tilfælde skal nøje vurderes, om ansættelse af revisor vil være mere formålstjenlig end daglige bøder eller skønsmæssig ansættelse.

Det er især hensigten, at revisorordningen skal finde anvendelse i de tilfælde, hvor den erhvervsdrivende udviser en adfærd, der må tages som udtryk for, at den pågældende åbenbart ikke agter at opfylde sin selvangivelses- og regnskabspligt og ikke agter at efterkomme myndighedernes anmodning om indsendelse af behørigt regnskab mv. Dette vil være tilfældet, hvis den erhvervsdrivende afleverer usorteret regnskabsmateriale til skattemyndighederne eller hvis den erhvervsdrivende afleverer et regnskab af en standard, der gør det uanvendeligt for skattemyndighederne.

Det forventes derfor, at revisorordningen kun vil blive anvendt i begrænset omfang.

Myndighederne får med forslaget desuden mulighed for at få et bedre grundlag end den skønsmæssige ansættelse for at ansætte erhvervsdrivende i skat, moms eller afgift.

Henvisning til straffelovens § 289

Forslaget skal ses i sammenhæng med det lovforslag som Justitsministeriets vil fremsætte, og som bl.a. har til formål at etablere en mere ensartet strafferetlig beskyttelse mod berigelseskriminalitet rettet mod offentlige midler, herunder en ændring af straffelovens § 289.

Straffelovens § 289 nuværende ordlyd indeholder en særlig strafudmålingsregel, der forhøjer de straffesammer, der efter særlovgivningen gælder i relation til skatte- og momssvig samt indsmugling. Straffelovens § 289 finder alene anvendelse på de særligt optegnede typer af skattesvig, momssvig og indsmugling, dvs. skattekontrollovens § 13, stk. 1, momslovens § 81, stk. 3, toldlovens § 73, stk. 2 og 3.

Den af Justitsministeriets foreslåede ændring i straffelovens § 289 betyder, at der indsættes en fælles overbygningsbestemmelse i § 289, og at bestemmelsen herefter skal omfatte alle grove overtrædelser af skatte-, afgifts-, told- og tilskudslovgivningen. Den foreslåede ændring af § 289 i straffeloven skal sikre, at den strafferetlige beskyttelse af offentlige midler er ensartet, uanset hvilken type af offentlige midler en berigelsesforbrydelse er rettet imod. Overtrædelser af bestemmelsen vil efter det foreslåede kunne straffes med fængsel indtil 8 år. Det er en forudsætning, at den underliggende lovgivning – dvs. skatte-, afgifts-, told- eller tilskudslovgivning indeholder en henvisning til straffelovens § 289.

Med de foreslåede ændringer i skatte- og afgiftslovgivningen, hvorefter der indsættes en direkte henvisning til straffelovens § 289, skabes den fornødne hjemmel. Ændringerne indebærer, at grove overtrædelser kan straffes efter straffelovens § 289, og derfor foreslås det at normalstrafferammen for overtrædelse af de omhandlende bestemmelser i skatte- og afgiftslovgivningen er bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder. Det er med den foreslåede ændring ikke tilsigtet at sænke det hidtidige strafudmålingsniveau. Tilfælde, der hidtil er sanktioneret med straf mellem 1 år og 6 måneder og 2 år, vil fremover skulle henføres under straffelovens § 289.