

*Registrering i KINFO*

Meddelelse, fornyelse og evt. ophævelse/tilbagekaldelse af en notifikation registreres i told- og skatteforvaltningens kontrolinformationsregister (KINFO), således at told- og skatteforvaltningen kan følge de pågældende virksomheder og deres personkreds. En virksomhed eller personkredsen bag virksomheden vil således ikke kunne afmelde den notificerede virksomhed fra registrering eller blot registrere en eller flere nye virksomheder, uden at notifikationen så at sige følger med. Registreringen i KINFO vil følge de almindelige regler for registreret om bl.a. underretning, sletning mv.

KINFO er hjemlet i skattekontrollovens § 6 F.

Bestemmelsen i skattekontrolloven om KINFO bygger bl.a. på en forudsætning om, at told- og skatteforvaltningen ved oprettelsen og førelsen af registret skal iagttage de almindelige regler i persondataloven, medmindre der fastsættes særlige regler herom. KINFO er i overensstemmelse med persondataloven anmeldt til Datatilsynet. Kriterierne for registrering er beskrevet såvel i anmeldelsen som cirkulære nr. 123 af 28. juli 1999 til skattekontrolloven.

Formålet med kontrolinformationsregistret er at give told- og skatteforvaltningen et værktøj til at holde øje med de virksomheder, der ikke er medspillere, men modspillere. Registrering kan kun foretages, hvis formålet er at imødegå overtrædelser af lovgivningen om skatter og afgifter mv. til det offentlige. Derudover er det en betingelse, at den pågældende har påført eller har forsøgt at påføre det offentlige betydelige tab af skatter eller afgifter mv. på mindst 50.000 kr. Disse betingelser skal også være opfyldt ved en registrering af notifikationer.

Grundlaget for registrering er objektive kriterier, og med det tænkes der først og fremmest på, at der som udgangspunkt skal foreligge en dom eller en endelig administrativ afgørelse, hvor det er konstateret, at den pågældende forsætligt eller groft uagtsomt har påført eller har forsøgt at påføre det offentlige et betydeligt tab.

Efter cirkulærets afsnit 1.2 vil der – ud over registrering på grundlag af en dom eller en endelig administrativ afgørelse – kunne foretages registrering på baggrund af 1. instansafgørelser i en række tilfælde (7 specifikke punkter) og tilfælde, der ganske kan sidestilles hermed:

»3) *En fysisk eller juridisk person, der har deltaget i momskarruselsvindel. Ved momskarruselsvindel forstås en svigsmetode, 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 mellem momsregistrerede virksomheder i medlemslandene.*«

Det synes således muligt at registrere en notifikation i KINFO, idet notifikationen netop er udtryk for, at told- og skatteforvaltningen har konstateret, at den pågældende virksomhed har deltaget i momskarruselsvindel.

Datatilsynet har imidlertid gjort opmærksom på, at man i anmeldelsen af KINFO har anført, at »set i forhold til hvert enkelt punkt skal tabet være påført eller forsøgt påført forsætligt eller groft uagtsomt«, og derfor er det Datatilsynets opfattelse, at en registrering i KINFO i dag forudsætter, at der er handlet forsætligt eller groft uagtsomt. Det er Datatilsynets opfattelse, at en registrering af notifikationer i KINFO vil være en væsentlig udvidelse af området for registrering.

Baggrunden herfor er, at der ved registrering af notifikationer ikke nødvendigvis er påvist forsæt eller grov uagtsomhed hos den notificerede.

I forbindelse med folketingsbehandlingen af skattekontrollovens § 6 F har den daværende skatteminister afgivet en tilkendegivelse, som er optrykt i skatteudvalgets betænkning (FT samling 1998/99, L 229, bilag 21). Heraf fremgår det, at:

»Udgangspunktet er således, at der skal foreligge en dom eller en endelig administrativ afgørelse, hvori det er konstateret, at der er handlet forsætligt eller groft uagtsomt. Herudover vil der kun i følgende tilfælde og i tilfælde, der ganske kan sidestilles hermed, kunne foretages registrering i observationsregistret af:« Dernæst nævnes 7 specifikke punkter, hvor deltagelse i en momskarruselsvindel er et af punkterne.

I et lidt senere svar fra skatteministeren til Skatteudvalget (FT samling 1998/99, L 229, bilag 28) i forbindelse med en diskussion af det daværende lovforbuds formulering om en »direkte eller indirekte« konstatering af, at den pågældende har påført eller forsøgt at påføre det offentlige et tab, svarede ministeren, at han kunne bekræfte, »at bestemmelsen vil blive administreret således, at der kun vil være grundlag for en registrering, hvis tabet skyldes, at den pågældende har handlet groft uagtsomt eller forsætligt.«

Det er Skatteministeriets opfattelse, at de 7 specifikke punkter ikke kræver, at der foreligger en vurdering af tilregnelsen. Til illustration kan nævnes, at der i dag sker registrering i KINFO af »en udbyder eller erhvervsmæssig formidler af skattearrangementer, der ved forskudsregistreringen eller ligningen er tilsidesat som værende uden reelt indhold«. Denne registrering sker på baggrund af et af de 7 specifikke punkter, og her sker ingen vurdering af tilregnelsen.