

ikke udtømmende lovreguleret, men hviler i meget vidt omfang på praksis og almindelige obligationsretlige principper. Dog findes der i bl.a. konkurslovens §§ 16 og 42, kildeskattelovens § 46, stk. 3, § 73, stk. 7, og § 62, stk. 3, samt opkrævningslovens § 12, stk. 4, 2. pkt., regler om modregning. Sidstnævnte bestemmelse fastslår en generel adgang til at foretage modregning med (negative) tilsvær og renter af tilsvær, hvis der ikke er angivet for en afsluttet regnskabsperiode. Modregningen kan ske, også selvom beløbet endnu ikke har nået den sidste rettidige indbetalingsdag.

For så vidt angår tvungen modregning - som er den i praksis mest anvendte modregningsform - sondres der mellem konneks og ukonneks modregning. Er der tale om konneks krav udspringer kravene af samme retsforhold, f.eks. er positiv moms og negativ moms, der vedrører samme afregningsperiode konneks krav, mens f.eks. arbejdsmarkedsbidrag og indkomst/selskabsskat ikke kan betegnes som konneks krav. Er der tale om ukonneks krav, kan der uden videre, dvs., uden at der gives meddelelse herom, foretages modregning.

Er der derimod tale om krav, der ikke er konneks - hvilket i praksis oftest vil være tilfældet - gives der efter en fast administrativ praksis særskilt meddelelse om, at der foretages modregning.

At der således efter fast administrativ praksis skal gives meddelelse om modregning betyder dog ikke, at hovedmanden, dvs. virksomheden, kan afvise told- og skatteforvaltningens krav om modregning, hvis de betingelser, der i øvrigt knytter sig til modregning, må anses for opfyldt. Meddelelsen om modregning har karakter af et påbud til hovedmanden (virksomheden). Virksomheden kan således ikke på baggrund af meddelelsen afvise modregningen. I praksis udsendes meddelelsen således også samtidig med at modregningen finder sted. Modregningserklæringen indeholder oplysninger om muligheden for at klage over den foretagne modregning.

Følgende krav skal være opfyldt for at der kan ske modregning med ikke konneks krav:

- Kravene er udjævnelige, dvs., at der i praksis kan ske modregning mellem de modgående krav. Pengefordringer er således altid udjævnelige.
- Kravene er afviklingsmodne, dvs. forfaldne.
- Kravene er gensidige, dvs., at modregning alene kan gennemføres, hvor to personer (fysiske og/eller juridiske personer) har krav på hinanden, således at debitor efter den ene fordring er kreditor efter den anden fordring.
- Modkravet er retskraftigt, dvs., at der ikke er indtrådt forældelse eller lignende.

Modregningsmæssigt anses staten som en enhed. Dette betyder, at de forskellige statsinstitutioner og styrelser skal betragtes som en enhed, selvom de henhører under hvert sit ministerium. Dette gælder, når staten modregner overfor borgeren. En virksomheds modregning overfor det offentlige begrænses derimod normalt til krav, der angår samme myndighed. Dette begrundes med, at borgerens krav ikke kan anses for nødlidende.

Praksis og betingelser vedrørende modregning findes nærmere beskrevet i SKATS Inddrivelsesvejledning i afsnit K.

Med gennemførelsen af skattekontoen ændres der generelt ikke i modregningsbetingelserne. Et væsentligt led i gennemførelsen af skattekontokonceptet er den automatiserede modregning og afskrivning på krav, som følger af saldoprincippet. Som led i denne automatisering vil der fremover ikke blive udsendt en særskilt modregningserklæring på papir. I stedet etableres der en elektronisk løsning, jf. nærmere herom de almindelige bemærkninger i afsnit 3.1 nedenfor samt de specielle bemærkninger til § 1, nr. 9, den foreslåede § 16a, stk. 1.

2.5 Sikkerhedsstillelser

I opkrævningslovens § 11, samt i en række afgiftslove herunder toldloven er der regler om, at virksomheden i visse situationer skal stille sikkerhed for eksisterende eller eventuelle fremtidige krav, eller for at kunne opnå kredit.

En række af de regler, der findes i lovgivningen om sikkerhedsstillelse, er særdeles specifikke i deres anvendelsesområde, ligesom flere af de eksisterende regler om sikkerhedsstillelser vedr. særlig told, moms og punktafgifter udspringer af EU-relateret lovgivning. Sikkerhedsstillelser efter f.eks. toldloven og tobaksafgiftsloven tilsigter således alene at dække de krav, der følger af disse love.

Opkrævningslovens § 11 indeholder derimod mere generelle (ikke EU-relaterede) regler om sikkerhedsstillelse, dvs., at sikkerhedsstillelsen efter § 11 ikke blot vedrører et enkelt krav, men en række forskellige skatte- og afgiftskrav.

Med gennemførelsen af skattekontoen vil sikkerhedsstillelser efter opkrævningslovens § 11 komme til at dække samtlige de krav, der indgår i en debetsaldo.

3. Lovforslaget

Skattekontoen er som anført et led i told- og skatteforvaltningens samlede systemmodernisering. Hensigten med gennemførelsen af skattekontoen er at rationalisere og lette administrationen - og overskuelig-