

Lovforslag nr. L 19. Fremsat den 6. oktober 1999 af skatteministeren (Ole Stavad)

Forslag

til

Lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v.

Kapitel 1

Lovens anvendelsesområde

§ 1. Loven gælder for opkrævning af skatter og afgifter m.v., for hvilke virksomheder, selskaber, fonde eller foreninger m.v. er eller skulle have været registreret hos eller anmeldt til de statslige told- og skattemyndigheder, i det omfang, der ikke er fastsat særlige bestemmelser i anden lovgivning eller i EF-forordninger.

Stk. 2. I de tilfælde, der er nævnt i § 9, gælder loven i det omfang, det er fastsat i § 9.

Stk. 3. Loven gælder derudover for opkrævning af andre skatter og afgifter m.v. end de i stk. 1 nævnte i det omfang, der i anden lovgivning henvises til denne lov.

Stk. 4. Loven gælder uanset stk. 1 ikke opkrævning af told.

Stk. 5. Loven gælder kun for opkrævning af virksomhedens ejers, selskabets, fondens eller foreningens egne indkomstskatter i det omfang dette er særligt fastsat i anden lovgivning.

Kapitel 2

Afregning af skatter og afgifter m.v.

§ 2. For hver afregningsperiode og for hver skat eller afgift m.v. skal der indgives en angivelse med de oplysninger, som følger af reglerne i den enkelte skatte- og afgiftslov. Afregningsperioden er kalendermåneden. Hvor der i anden lovgivning er henvist til afgiftsperioden, svarer dette til afregningsperioden.

Stk. 2. Angivelser vedrørende de i bilag 1, liste A, nævnte love skal indgives til de statslige told- og skattemyndigheder senest den 15. i den første

måned efter udløbet af afregningsperioden. Angivelser vedrørende de i bilag 1, liste B, nævnte love skal indgives til de statslige told- og skattemyndigheder senest den 10. i den første måned efter udløbet af afregningsperioden. I januar måned skal disse angivelser, dog indgives senest den 17. januar.

Stk. 3. Såfremt den sidste rettidige angivelsesdag er en lørdag, søndag eller helligdag, anses den nærmest følgende hverdag som sidste rettidige angivelsesdag.

Stk. 4. Skatter og afgifter m.v. (tilsvaret) forfalder til betaling den 1. i den måned, hvor angivelsen skal indgives og skal indbetales senest samtidig med angivelsesfristens udløb.

Stk. 5. Udgør betalingen ifølge en angivelse under 50 kr., kan indbetaling af beløbet undlades. Indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag skal kun indbetales, såfremt beløbene tilsammen udgør 50 kr. eller derover.

Stk. 6. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om angivelse og indbetaling af skatter og afgifter m.v. efter stk. 1-4. Skatteministeren kan ligeledes fastsætte regler om angivelse og indbetaling ved ophør af virksomhed.

§ 3. Angivelser efter § 2 skal være underskrevet af virksomhedens ansvarlige ledelse.

Stk. 2. De statslige told- og skattemyndigheder kan give tilladelse til, at angivelse indgives ved elektronisk dataoverførsel. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for sådanne angivelser.

§ 4. Har de statslige told- og skattemyndigheder efter afleveringsfristens udløb ikke modtaget angivelse for en afregningsperiode, kan de fast-

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 momskaruselvindul.

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 indsættes 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 momsloves § 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 momsvirksomheder.

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, tiiskrives 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