

Skatteministeriet
Den

J.nr. 2005-231-0044

Til

Folketingets Skatteudvalg

L 96 - Forslag til Lov om ændring af visse skatte- og afgiftslove, arbejdsmarkedsfondsloven, opkrævningsloven og miljøbeskyttelsesloven (Indsats mod skatte- og afgiftsunddragelse).

Hermed fremsendes en tilkendegivelse, som jeg agter at læse op ved 3. behandlingen af L 96.

Kristian Jensen

/ Lene Skov Henningsen

Tilkendegivelse

I forbindelse med behandlingen af lovforslaget (L96) har der været rejst ønske om indførelse af en "Three-strikes-and-you`re-out" model, hvor momsregistreringen for en virksomhed fratages i en vis periode, når virksomheden har overtrådt skatte- og afgiftslovgivningen ved anvendelse af sort arbejde, udeholdelse af indtægter og afgiftsunddragelse mv. 3 gange.

Jeg er enig i, at der i en række situationer er behov for en opstramning af reglerne, således at virksomhederne hurtigere, mere klart og føleligt kan gøres opmærksom på, at overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen ikke tolereres af myndighederne.

På den anden side er jeg også af den opfattelse, at en "Three-strikes-and-you`re-out" regel vil være i strid med fundamentale retsregler, og formentlig vil blive underkendt af domstolene. Jeg henviser i den forbindelse til bemærkningerne i lovforslaget om næringsbrevsordningen.

Bl.a. på baggrund af forslaget om en "Three-strikes-and-you`re-out" model har Skatteministeriet iværksat et udredningsarbejde, der bl.a. skal komme med forslag om opstramning af reglerne for momsregistrering. De nuværende regler tager især sigte på forholdene på registreringstidspunktet. Der er imidlertid også et behov for i forbindelse med den daglige drift af virksomhederne, at ToldSkat skal kunne stille krav om f.eks. sikkerhedsstillelse, afregningstider, bedre arbejdsgange og lignende, således at virksomhederne kan holdes i en meget kort snor. I den forbindelse bliver det undersøgt, om momsregistreringen kan fratages virksomhederne, hvis de ikke opfylder f.eks. ToldSkat's krav om sikkerhedsstillelse.

Dette udredningsarbejde sigter mod, at der fremsættes lovforslag til oktober.

I udredningsarbejdet indgår også en række andre initiativer. Det drejer sig om fakturakrav; mærkatordning for varebiler, der har betalt moms; styrkelse af mulighederne for beslaglæggelse og konfiskation og harmonisering af bødebestemmelser. Endvidere undersøges mulighederne for opstramning af reglerne vedrørende registrering som varemottagere og mellemhandlere; subsidiær hæftelse for underleverandører; skærpet kontrol med bygge- og anlægsvirksomheder og styrket indsats mod momskarruselsvindel.

Som nævnt sigtes der mod, at så mange af initiativerne kan medtages i et lovforslag til oktober. I en del af tilfælde vil der dog blive tale om administrative initiativer. Det drejer sig bl.a. om øgede fakturakrav, mærkatordningen og en del af de harmoniserede

bødebestemmelser. I visse tilfælde søges eksisterende hjemler udnyttet bedre eller afprøvet gennem principielle sager.