



J.nr. 13-0193918
Den 23. september 2013

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 474 af 27. maj 2013 (alm. del).
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Anni Matthiesen (V).

Holger K. Nielsen / Per Hvas

Spørgsmål

”Ministeren bedes oversende en oversigt der viser samtlige kontroller og tilsyn, der udføres under ministerens ressort, hvilken myndighed der udfører kontrollen, i hvilken lov kontrollen eller tilsynet er hjemlet, samt hvorvidt lovgrundlaget er forligsbelagt.”

Svar

Skatteministeriet har ved besvarelsen af det stillede spørgsmål lagt til grund, at spørgsmålet vedrører, i hvilket omfang det inden for ministeriets ressortområde er overladt til forvaltningsmyndigheder i henhold til lovgivningen at foretage administrativ kontrol og tilsyn med borgere, virksomheder mv.

Det er således lagt til grund, at der med spørgsmålet ikke sigtes til indgreb mv., som sker efter skattelovgivningens hjemler til udstedelse af bødeforlæg (straffepoces).

Det er endvidere lagt til grund, at der med spørgsmålet ikke sigtes til det tilsyn, som en overordnet myndighed på ulovbestemt grundlag antages at kunne føre med myndigheder, der står i et almindeligt underordningsforhold til den pågældende myndighed, ligesom at det er lagt til grund, at der ikke sigtes til det tilsyn, som et ministerium antages at kunne føre i form af et såkaldt almindeligt sektortilsyn inden for dets ressortområde.

Skatteministeriet har foretaget en gennemgang af lovgivningen inden for ministeriets område – og ministeriet kan på baggrund heraf oplyse følgende, idet det bemærkes, at det ikke kan udelukkes, at gennemgangen ikke er udtømmende.

Det bemærkes, at de kontroller og tilsyn, der udføres af SKAT i henhold til andre ministeriers lovgivning, ikke er medtaget i gennemgangen.

Generelt:

Lovgivningen på Skatteministeriets område er i alt overvejende grad karakteriseret ved, at den pålægger borgere og virksomhederne række skatter og afgifter af forskellig art. Lovgivningen foreskriver grundlaget for opgørelsen af den enkelte skat, der som udgangspunkt fastsættes på grundlag af den enkelte borgers periodiske angivelser. Skattemyndighedernes administration af skattelovene består således i sin kerne i sikring af rigtige oplysninger fra borgerne gennem vejledning og kontrol, og af opkrævning af de forskellige skatter på baggrund af de modtagne angivelser.

Til brug for kontrollen med angivelserne er skattemyndighederne udstyret med forskellige kontrolbeføjelser. Disse kontrolbeføjelser kan rubriceres i følgende tre kategorier, når der bortses fra toldlovgivningen:

1. Ret til at rekvirere regnskabsmateriale med bilag fra virksomheder og – på ligningsområdet – fra juridiske personer i øvrigt.

2. Ret til at rekvirere oplysninger fra virksomheder og – på ligningsområdet – fra juridiske personer i øvrigt.
3. Ret til at foretage kontrol i virksomheder og – på ligningsområdet – hos juridiske personer i øvrigt, samt ret til at foretage kontrol på privat grund, hvis der synligt kan konstateres udendørs aktiviteter af professionel karakter.

Kontrolbestemmelserne giver således skattemyndighederne ret til at få oplysninger i eller fra virksomheder og – på ligningsområdet – fra juridiske personer i øvrigt.

Der er derimod som udgangspunkt ikke kontrolbestemmelser, der giver skattemyndighederne ret til at få oplysninger fra borgere, der ikke er erhvervsdrivende. Den primære kilde til kontrol med borgere, der ikke er erhvervsdrivende, er borgerens egen redegørelse for grundlaget for det angivne og skattemyndighedernes besigtigelse mv. I særlige tilfælde vil denne revision blive udvidet til at omfatte oplysninger, der indhentes fra tredjemand.

For så vidt angår bestemmelserne om udgående kontrol, indeholder de – med enkelte undtagelser – alle en omtale af, at politiet yder skattemyndighederne bistand til kontrollens gennemførelse. Det er skattemyndighedernes afgørelse, om politiets bistand skal indhentes, men politiets afgørelse om opgaven kan løses og i givet fald, hvordan opgaven skal løses.

De centrale kontrolbestemmelser findes i skattekontrolloven, momsloven og toldloven. Kontrolbestemmelserne i skattekontrolloven og toldloven finder anvendelse ved administrationen af en række materielle love, hvorimod kontrolbestemmelserne i afgiftslovene som udgangspunkt alene finder anvendelse ved administrationen af den enkelte lov.

Der er ikke i indeværende regeringsperiode indgået forlig vedr. kontrol- og tilsynsbestemmelser i de nedenfor nævnte love.

Skattekontrolloven:

Skattekontrolloven indeholder i kapitel I og II de bestemmelser, som ligger til grund for selvangivelsessystemet og skattemyndighedernes kontrol med, at skatteansættelserne sker på et retfærdigt og korrekt grundlag.

Det er SKAT, der forestår kontrollen i henhold til Skattekontrolloven.

Kildeskatteloven:

SKAT forestår kontrollen med, at de indeholdelsespligtige overholder de pligter, de som indeholdelsespligtige er pålagt efter kildeskatteloven eller andre skattelove (arbejdsgiverkontrollen).

Momsloven og lønsumsafgiftsloven:

SKAT forestår kontrollen med, at moms og lønsumsafgift bliver angivet og afregnet korrekt.

Toldlovgivningen:

I toldlovgivningen er toldopgaven ikke blot karakteriseret ved administration af told og afgifter, men også ved administration af indførsel af varer med henblik på at sikre borgernes sundhed, velfærd og sikkerhed mv., og ved administration af personkontrol.

Toldopgaven reguleres hovedsageligt af EU-retten, men kontrolbeføjelserne er med få undtagelser nationale.

Kontrolbeføjelserne består udover de tre ovennævnte kategorier af beføjelser til at foretage personkontrol og tilbageholdelse af varer, hvor der ikke er betalt de rette afgifter.

Det er SKAT, der forestår kontrollen.

Punktafgiftslovene:

Der findes kontrolbestemmelser i samtlige afgiftslove.

Kontrolbestemmelserne i afgiftslovene er formuleret forskelligt, hvilket skal ses i sammenhæng med den aldersmæssige forskel på de enkelte love, men indholdsmæssigt er der tale om ensartede bestemmelser.

Det er SKAT, der forestår kontrollen.

Anden lovgivning:

Der findes desuden kontrol- og tilsynsbestemmelser i anden lovgivning under Skatteministeriets ressort.

Følgende myndigheder er tillagt kontrol- eller tilsynsbeføjelser i henhold til den under hvert punkt anførte lovgivning:

Justitsministeriet

- Lov om spil

Politiet

- Lov om registrering af køretøjer

SKAT

- Lov for Grønland om visse spil
- Lov om administration af Det Europæiske Fællesskabs forordninger om narkotikaprækursorer
- Lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder
- Lov om beskatningen af pensionsordninger m.v. (pensionsbeskatningsloven)

- Lov om registrering af køretøjer
- Pensionsafkastbeskatningsloven

Spillemyndigheden

- Lov for Grønland om visse spil
- Lov om offentligt hasardspil i turneringsform
- Lov om spil

Udbetaling Danmark

- Lov om en børne- og ungeydelse