



Bilag

## Lovgivningstiltag i kontroletape 3

Initiativerne nedenfor vil kunne indgå i lovforslag, der fremsættes i efteråret 2022.

### *Nægtelse eller inddragelse af registrering for svigsvirksomheder*

Visse skattekriminelle opretter såkaldte skraldespandsvirksomheder, som led i kædesvig og momskarruseller. Virksomhederne har ikke en reel aktivitet, men oprettes alene med det formål at svindle staten for skatter og afgifter.

Det foreslås derfor, at skattevæsenet skal kunne inddrage eller nægte registrering for skatter og afgifter, hvis objektive omstændigheder viser, at der er tale om en skraldespandsvirksomhed eller en anden form for svigsvirksomhed. Det vil fx kunne være tilfældet, hvis virksomheden anvender stråmænd, eller skattevæsenet ikke kan få kontakt til den pågældende virksomhed på den registrerede adresse.

### *Skærpede regler om genregistrering*

En virksomheds registrering for en skat eller afgift kan inddrages, hvis virksomheden fire gange i træk har fået foretaget en såkaldt foreløbig fastsættelse, fordi den ikke har foretaget indberetning til skattevæsenet. Lovlige virksomheder vil generelt få foretaget disse indberetninger, hvis de er blevet afregistreret, men mange svigsvirksomheder, herunder skraldespandsvirksomheder, vil ofte ikke foretage indberetningerne, fordi de ikke har en reel aktivitet.

Det foreslås derfor, at virksomheder, der har fået inddraget registreringen, ikke skal kunne genregistreres for det pågældende registreringsforhold, medmindre virksomheden har foretaget de manglende indberetninger, som lå til grund for inddragelsen. På den måde vil svigsvirksomheder, der ikke foretager indberetningerne, fortsat blive holdt uden for, så de ikke kan bruges til at svindle staten for skatter og afgifter.

### *Skærpet ledelsesansvar ifm. selskabsopløsning*

Ved opløsning af selskaber ses i nogle tilfælde manglende eller forkert indberetning til skattevæsenet. I nogle tilfælde skyldes dette, at ledelsen blot beholder pengene selv og lader selskabet gå konkurs til ulempe for selskabets kreditorer, herunder skattevæsenet.

Det foreslås derfor at skærpe skattevæsenets reaktionsmuligheder over for ledelsesmedlemmer i selskaber, der forsæftligt eller groft uagtsomt har undladt eller foretaget forkert indberetning i forbindelse med selskabets ophør. Det kan fx være i form af et hæftelses- eller bødeansvar.

Skatteministeriet

*Skærpet sanktionsniveau til banker og andre lignende indberetningspligtige*

Næsten 95 pct. af oplysningerne på årsopgørelsen om lønindkomst, renteindtægter, pensionsindbetalinger mv. kommer fra tredjeparter som fx arbejdsgivere, banker og pensionselskaber. Tredjeparter har pligt til at sikre, at deres oplysninger til skattevæsenet er korrekte. Desværre varetages indberetningspligten ikke altid i tilstrækkeligt omfang. Det går ud over skattevæsenets muligheder for at lave en korrekt skatteansættelse.

Det foreslås derfor at skærpe bødeniveauet over for tredjeparter, hvis oplysninger er forkerte eller mangelfulde. Bøderne kan fremover fastsættes mere effektivt, så også store virksomheder mærker konsekvensen af, at der ikke indberettes korrekt.