

Til lovforslag nr. L 212. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 17. maj 2000

## Betænkning

over

### Forslag til lov om ændring af momsloven, lønsumsafgiftsloven, kildeskatteloven og arbejdsmarkedsfondsloven

(Sikkerhedsstilling ved registrering)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder og har herunder stillet spørgsmål til skatteministeren, som denne har besvaret skriftligt.

Endvidere har udvalget modtaget skriftlige henvendelser fra Dansk Handel & Service og Advokatrådet.

Der er af skatteministeren stillet ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller et *flertal* (udvalget med undtagelse af Frihed 2000's medlem) lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Et mindretal inden for flertallet (Venstres, Det Konservative Folkeparti, Centrum-Demokraternes og Kristeligt Folkepartis medlemmer af udvalget) anerkender, at lovforslaget er et forsøg på at afbøde konsekvenserne af Centros-dommen. Det er kun rimeligt, at der ikke åbnes op for ulige vilkår mellem danske og udenlandske virksomheder, som endvidere medfører en større og unødvendig risiko for statens tilgodehavender hos virksomheder. Lovforslagets formål om at begrænse kreditrisikoen kan Venstre, Det Konservative Folkeparti, Centrum-Demokraterne og Kristeligt Folkeparti derfor støtte.

Mindretallet finder det imidlertid bekymrende, at det med lovforslaget bliver vanskeligere for danske virksomheder at stille sikkerhed over for staten, idet der vil være flere situationer, hvor de økonomiske krav til virksomheder strammes. Dette vil blandt andet gøre det sværere for

iværksættere at etablere sig i selskabsform fremover, og det er mindretallets holdning, at der ikke skal stilles yderligere barrierer op for nye virksomheder. En anpartsvirksomhed, som anvender mange penge på udvikling af et produkt, eksempelvis software, vil ofte - efter registrering hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen - blive mødt med krav om at stille yderligere sikkerhed fra Told og Skat, fordi den dag er kommet, hvor virksomheden har brug for at ekspandere og ansætte folk og dermed skal registreres som indeholdelsespligtig for A-skat. En sådan stramning er mindretallet imod.

Endvidere finder mindretallet, at det understreger de uheldige konsekvenser, lovforslaget har, at skatteministeren i et svar til udvalget, L 212 - bilag 20, oplyser, at det ikke kan afvises, at der i praksis vil kunne være tilfælde, hvor selvejende institutioner inden for det sociale område kan blive anmodet om at stille sikkerhed efter de foreslåede regler.

Mindretallet tager det for pålydende, at ministeren i bemærkningerne til lovforslaget og i flere svar på henvendelser og spørgsmål fra udvalget har oplyst, at lovforslaget ikke vil være EU-stridigt.

Mindretallet finder, at lovforslaget er mere indgribende end nødvendigt er, og at det kan have uheldige konsekvenser - specielt for små selskaber - men vil dog ved 3. behandling stemme for lovforslaget, da det må anses for nødvendigt at forebygge fremtidige provenutab som

følge af eventuelt misbrug ved anvendelse af selskaber med lille selskabskapital.

Et *mindretal* (Frihed 2000's medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme for ændringsforslagene.

## Ændringsforslag

Af *skatteministeren*, tiltrådt af *udvalget*:

Til titlen

1) *Titlen* affattes således:

»Forslag

til

**Lov om ændring af momsloven, lønsumsafgiftsloven, kildeskatteloven og arbejdsmarkedsfondsloven samt lov om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove og lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v.**

(Sikkerhedsstillelse ved registrering samt visse konsekvensændringer)«

Til § 1

2) De under *nr. 1* foreslåede § 62 b, *stk. 1, 3*, og *4. pkt.*, affattes således:

»Sikkerheden skal stilles for et beløb svarende til forskellen mellem 125.000 kr. og virksomhedens formue med fradrag af 15.000 kr. Medmindre virksomheden efter reglerne i § 62 pålægges at stille sikkerhed for et større beløb, kan beløbet ikke overstige 110.000 kr.«

Til § 2

3) De under *nr. 1* foreslåede § 10 a, *stk. 1, 3*, og *4. pkt.*, affattes således:

»Sikkerheden skal stilles for et beløb svarende til forskellen mellem 125.000 kr. og virksomhedens formue med fradrag af 15.000 kr. Medmindre virksomheden efter reglerne i kildeskattelovens § 56 A eller momslovens § 62 pålægges at stille sikkerhed for et større beløb, kan beløbet ikke overstige 110.000 kr.«

Til § 3

4) De under *nr. 2* foreslåede § 56 B, *stk. 1, 3*, og *4. pkt.*, affattes således:

»Sikkerheden skal stilles for et beløb svarende til forskellen mellem 125.000 kr. og virksomhedens formue med fradrag af 15.000 kr. Medmindre virksomheden efter reglerne i § 56 A pålægges at stille sikkerhed for et større beløb, kan beløbet ikke overstige 110.000 kr.«

Nye paragraffer

5) Efter § 4 indsættes som nye paragraffer:

### »§ 01

I lov nr. 165 af 15. marts 2000 om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove. (Konsekvensændringer som følge af opkrævningsloven) foretages følgende ændringer:

1. I § 1 indsættes efter nr. 7 som nyt nummer:

»7 a. § 10 a affattes således:

»§ 10 a. Ved anmeldelse til registrering af en virksomhed gælder § 11 A, stk. 1, 2, 4 og 5, i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v.««

2. I § 1 indsættes efter nr. 9 som nyt nummer:

»9 a. § 18, *stk. 1, nr. 3*, ophæves.«

3. I § 2 indsættes efter nr. 7 som nyt nummer:

»7 a. § 62 b affattes således:

»§ 62 b. Ved anmeldelse til registrering af en virksomhed, der har fast forretningssted her i landet gælder § 11 A i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v.««

4. § 2, *nr. 9*, affattes således:

»9. I § 63, *stk. 5*, der bliver *stk. 1*, ændres »kildeskattelovens § 56 A, *stk. 2, 2. pkt.*« til: »§ 11, *stk. 2*, jf. *stk. 4*, i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v.«, og »efter *stk. 1*« ændres til: »efter § 12, *stk. 1*, i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v.««

5. I § 2 indsættes efter nr. 13 som nyt nummer:

»13 a. I § 81, *stk. 3, 2. pkt.*, ændres »§ 62, *stk. 9*, § 62 a, *stk. 1*, eller § 62 b, *stk. 2*,« til: »§ 62 a, *stk. 1*,««

6. § 34, *nr. 2*, affattes således:

»2. §§ 56 A og 56 B ophæves.«

### § 02

I lov nr. 169 af 15. marts 2000 om opkrævning af skatter og afgifter m.v. foretages følgende ændringer:

## 1. Efter § 11 indsættes:

»§ 11 a. Ved anmeldelse til registrering i henhold til momsloven, lønsumsafgiftsloven, kilde-skatte-loven eller arbejdsmarkedsfondsloven af en afgifts- eller indeholdelsespligtig virksomhed, der er skattepligtig efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, jf. stk. 6, eller § 2, stk. 1 eller 4, skal der stilles sikkerhed for tilsvarende af moms, A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, selskabsskat og lønsumsafgift, medmindre virksomhedens formue opgjort efter reglerne i selskabsskattelovens § 14, stk. 2-7, på registreringstidspunktet udgør mindst 125.000 kr. Det samme gælder en virksomhed, hvor en eller flere af deltagerne i virksomheden er selskaber m.v., som er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, jf. stk. 6, eller § 2, stk. 1 eller 4, og som skal medregne deres andel af virksomhedens overskud i den skattepligtige indkomst, medmindre der blandt deltagerne i virksomheden er fysiske personer, der hæfter personligt, uden begrænsning og solidarisk. Sikkerheden skal stilles for et beløb svarende til forskellen mellem 125.000 kr. og virksomhedens formue, med fradrag af 15.000 kr. Medmindre virksomheden efter reglerne i § 11 pålægges at stille sikkerhed for et større beløb, kan beløbet ikke overstige 110.000 kr.

*Stk. 2.* Når en virksomhed skal stille sikkerhed, kan virksomheden ikke registreres, før dette krav er opfyldt. Et krav om sikkerhedsstillelse skal meddeles virksomheden senest 14 hverdage efter, at virksomheden anmeldes til registrering. Krav om sikkerhedsstillelse meddeles ved anbefalet brev. Ved krav om sikkerhedsstillelse skal meddelelsen indeholde oplysning om, at undladelse af at stille den krævede sikkerhed indebærer, at virksomheden ikke kan registreres, og at en fortsættelse af virksomheden vil være strafbar efter bestemmelsen i § 17, stk. 3. Sikkerhed skal stilles senest 8 dage efter, at virksomheden har modtaget meddelelse herom, idet fristen dog efter omstændighederne kan forlænges efter anmodning herom. Stilles sikkerheden ikke rettidig, meddeles det ved anbefalet brev, at en fortsættelse af virksomheden vil være strafbar efter bestemmelsen i § 17, stk. 3.

*Stk. 3.* Bestemmelsen i stk. 1 finder ikke anvendelse på foreninger og organisationer, hvis formål er af politisk, fagforeningsmæssig, religiøs, patriotisk, filosofisk, filantropisk eller på anden måde er af almen velgørende eller almennyttig

karakter, eller som udøver aktiviteter vedrørende amatørspørg. Det er en betingelse, at overskuddet fra virksomheden fuldt ud anvendes til de nævnte formål.

*Stk. 4.* Krav om sikkerhedsstillelse ophører, når virksomheden har en formue på mindst 125.000 kr., og virksomheden i de seneste 18 måneder har indbetalt moms, A-skat, arbejdsmarkedsbidrag og lønsumsafgift rettidigt og ikke er i restance hermed eller vedrørende andre registreringsforhold.

*Stk. 5.* Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om sikkerhedsstillelse og om dokumentation af formue.«

2. I § 17, stk. 3, 1. pkt., ændres »§ 11, stk. 3, 2. pkt.« til: »§ 11, stk. 3, 2. pkt., og § 11 A, stk. 2.«

3. § 17, stk. 3, 2. pkt., affattes således:

»Virksomheden kan dog afvikle allerede indgåede ansættelses- og kontraktsforhold, der gør det påkrævet at indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, med kortest muligt varsel. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om afregningen, herunder om forkortet afregningsperiode og indbetalingsfrist.«

Til § 5

6) *Stk. 1* affattes således:

»*Stk. 1.* Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende. Dog træder §§ 01 og 02 i kraft den 1. januar 2001.«

7) I *stk. 3, 1. pkt.*, ændres »arbejdsmarkedsfondslovens § 13, stk. 9,« til: »arbejdsmarkedsfondslovens § 13, stk. 9, 1. pkt.,«.

8) I *stk. 3, 4. pkt.*, ændres »arbejdsmarkedsfondslovens § 13, stk. 9, som affattet ved denne lovs § 4, nr. 1 og 2,« til: »arbejdsmarkedsfondslovens § 13, stk. 9, 1. pkt., som ændret ved denne lovs § 4, nr. 1,«, og »arbejdsmarkedsfondslovens § 13, stk. 9, 1. pkt., som affattet ved denne lovs § 4, nr. 1 og 2,« til: »arbejdsmarkedsfondslovens § 13, stk. 9, 1. pkt., som ændret ved denne lovs § 4, nr. 1.«

B e m æ r k n i n g e r

Til nr. 1

Lovforslagets titel foreslås ændret som konsekvens af de foreslåede ændringer i ændringsforslag nr. 5 (§ 01 og § 02).

Bet. o. lovf. vedr. momsloven m.v.

Til nr. 2, 3 og 4

De foreslåede ændrede formuleringer har til hensigt at sikre, at virksomheder, der skal stille sikkerhed efter lovforslagets regler, maksimalt skal stille 110.000 kr. i sikkerhed. Virksomheder med negative formuer vil således ikke efter disse regler kunne afkræves en sikkerhedsstillelse, der er større end 110.000 kr.

Lovforslaget skal sikre told- og skattemyndighedernes tilgodehavender inden for en samlet maksimal ramme på 110.000 kr. i tilfælde, hvor virksomhedernes formuer ikke opfylder kravene. Det er derimod ikke hensigten at stille told- og skattemyndighederne bedre end dette i forhold til virksomheder med negative formuer. Et eksempel på en virksomhed med negativ formue kan være et nystiftet anpartsselskab, der skal udvikle edb-programmer. Bliver selskabet i første omgang kun momsregistreret (dvs. på et tidspunkt, hvor det opfylder formuekravet), kan selskabets formue være blevet negativ som følge af afholdte udgifter på det tidspunkt, hvor edb-programmet er færdigudviklet, og selskabet skal registreres som indeholdelsespligtig for A-skat, fordi der skal ansættes personale til at markedsføre og sælge programmet. I eksemplet er det forudsat, at banker eller andre finansieringskilder har været villige til at stille lånekapital til rådighed for selskabet.

Til nr. 5

Ad § 01

Der er tale om konsekvensændringer som følge af ændringsforslaget til § 02.

Til § 02

Ændringsforslaget skyldes, at lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v., jf. lov nr. 169 af 15. marts 2000, og lov om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove. (Konsekvensændringer som følge af opkrævningsloven), jf. lov nr. 165 af 15. marts 2000, er blevet stadfæstet efter lovforslagets fremsættelse. Lovene, der samler bestemmelser om opkrævning af skatter og afgifter i én lov, træder i kraft 1. januar 2001 og vil på dette tidspunkt ændre i en række bestemmelser i dette lovforslag. Som eksempel på en sådan ændring kan nævnes, at arbejdsmarkedsfondslovens § 13 affattes anderledes, hvilket indebærer, at de foreslåede regler om sikkerhedsstillelse i

arbejdsmarkedsfondsloven kun vil gælde indtil 1. januar 2001. Med ændringsforslaget tages højde for de ændringer, der sker, når opkrævningsloven og de tilhørende konsekvensændringer træder i kraft den 1. januar 2001.

Det foreslås, at der indsættes en bestemmelse i opkrævningsloven med samme materielle indhold som de foreslåede bestemmelser i momslovens § 62 b og kildeskattelovens § 56 B. Opkrævningsloven indeholder i forvejen bestemmelser om sikkerhedsstillelse, der er fælles for flere skatte- og afgiftslove, og det er derfor naturligt, at de foreslåede regler om sikkerhedsstillelse også indarbejdes i opkrævningsloven.

I lovforslagets § 1, nr. 1, § 2, nr. 1, og § 3, nr. 1, foreslås, at told- og skattemyndighederne inden for en frist på 14 dage fra anmeldelsen til registrering skal give meddelelse til virksomheden, såfremt den skal stille sikkerhed. Denne frist er foreslået i overensstemmelse med de gældende regler efter trip trap træsko-ordningen. Reglerne for trip trap træsko-ordningen overflyttes pr. 1. januar 2001 til opkrævningsloven. I opkrævningsloven er den nævnte frist ændret til 14 hverdage, jf. lovens § 11, stk. 7. I overensstemmelse hermed foreslås fristen i nærværende ændringsforslags § 02, nr. 1, fastsat til 14 hverdage.

De foreslåede ændringer er således i alt væsentligt af redaktionel karakter, idet ændringerne indebærer en overflytning af de foreslåede regler i henholdsvis momsloven, lønsumsafgiftsloven, kildeskatteloven og arbejdsmarkedsfondsloven til en samlet bestemmelse i opkrævningsloven. Også den tilhørende straffebestemmelse i de enkelte love foreslås afløst af en samlet straffebestemmelse i opkrævningsloven. Det betyder, at de foreslåede regler om sikkerhedsstillelse i de enkelte love gælder indtil 1. januar 2001, hvor de erstattes af en tilsvarende regel i opkrævningsloven.

Samtidig præciseres det, at skatteministeren kan give særlige regler om indbetalingen, herunder om forkortet afregningsperiode og indbetalingsfrist, når virksomheden er nægtet registrering, men nødvendige afviklingsdispositioner medfører, at virksomheden skal indeholde A-skat og arbejdsmarkedsbidrag. Det svarer til de gældende regler vedrørende indeholdelse af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag i sådanne tilfælde.

Til nr. 6, 7 og 8

Øvrige ændringsforslag er af redaktionel karakter.

Det foreslås, at §§ 01 og 02 skal træde i kraft den 1. januar 2001 samtidig med ikrafttræden af opkrævningsloven m.v.

*Jens Peter Vernersen (S) nfm. Carsten Koch (S) Anna-Marie Hansen (S) Erik Mortensen (S)*

*Hugo Sørensen (S) Aage Frandsen (SF) Sonja Albrink (CD) Anders Samuelson (RV)*

*Frank Aaen (EL) Kristian Jensen (V) Mariann Fischer Boel (V) fmd. Svend Aage Jensby (V)*

*Flemming Kofod-Svendsen (KRF) Flemming Hansen (KF) Brian Mikkelsen (KF)*

*Klaus Kjær (DF) Kim Behnke (FRI)*