



Skatteministeriet

25. juni 2014
J.nr. 14-2149144

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 433 af 7. april 2014 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jacob Jensen (V).

Morten Østergaard

/ Ole Morsing



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for Skatteministeriets praksis for kontrol med og eventuelt tildeling af bøder i forbindelse med håndtering og oplagring af olie i transit, herunder bedes ministeren redegøre for, hvordan Skatteministeriet sikrer, at der er proportionalitet i forhold til forseelsens karakter, herunder om forseelsen er forsætlig eller uforsætlig, og sanktionens størrelse.

Svar

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra SKAT:

”Jf. besvarelsen af SAU spørgsmål 432 af 7. april 2014 skal en virksomhed have en bevilning fra SKAT, før den må oplægge olie told- og afgiftsfrit på toldoplag. Når en virksomhed oplægger olie på toldoplag, fremgår det ikke, om olien skal blive i Danmark til virksomhedens egne formål, sælges til en kunde i EU eller i et tredjeland.

SKATs kontrol med virksomheders import af olie sker ud fra en risikobaseret tilgang, som kan omfatte en eller flere kontrolhandlinger. Det kan være fx fysisk varekontrol, dokumentkontrol, oplagskontrol eller efterfølgende regnskabskontrol i virksomheden.

I 2012 iværksatte SKAT et pilotprojekt, som havde til formål at få viden om import af olie. I 2013 blev det fulgt op med projekt ”Import af olie”, der havde til formål at vurdere finansielle EU risici ved import af olie og gennemføre kontroller heraf.

På baggrund af projektet i 2013 bliver der i år sat fokus på import af olie, der oplægges på toldoplag. Der har udover disse projekter været gennemført kontrol af en enkeltstående import af olie i 2012.

I forhold til spørgsmålet om eventuelle bøder og forseelsens karakter skal der skelnes mellem den forvaltningsretlige reaktion og den strafferetlige sanktion. Den forvaltningsretlige reaktion kan bestå af en efteropkrævning af en toldskyld, mens den strafferetlige sanktion kan være en bøde. Opkrævning af toldskyld sker fx, hvis en virksomhed ikke har opfyldt betingelserne for at oplægge varer toldfrit på toldoplag.

SKAT kan administrativt rejse en sag om ansvarsvurdering af en overtrædelse af lovgivningen og i den forbindelse kan SKAT give en bøde. I relation til sanktioner har SKAT kun ansvarsvurderet en enkelt sag om håndtering af olie i transit i 2013. Sagen blev afsluttet med en henstilling.

Der vil altid være tale om en konkret strafferetlig vurdering, når SKAT tager stilling til, om der er det fornødne grundlag for at rejse en ansvarsvurderingssag. Det betyder, at SKAT følger de almindelige strafferetlige principper i forbindelse med en ansvarsvurdering, og heri indgår blandt andet, at der tages højde for proportionalitetsprincippet, straffesættelsesgrunde og bedømmelse af den såkaldte subjektive tilregnelser – altså om der er det fornødne bevis for, at der er handlet forsætligt eller groft uagtsomt.”