



## Skatteministeriet

17. september 2015

J.nr. 15-2495397

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 41 af 31. august 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Karsten Lauritzen

/ Thomas Monefeldt



## Spørgsmål

I SKATs plan for "Kontrolaktiviteter 2015", jf. SAU (2014-15, 1. samling) alm. del – bilag 99, skriver SKAT på side 47 bl.a.: "En afgørende faktor for den illegale indførsel er forskellen i afgiftsniveauer mellem Danmark og øvrige lande; særligt nabolandene. Illegal indførsel dækker blandt andet indførsel og videresalg af typisk grænsehandelsvarer som øl, slik og chokolade (...). Markedet for den illegale handel er under konstant forandring, og det ser ud til, at aktørerne bliver mere og mere organiserede. Det ses blandt andet på handel med chokolade- og sukkervarer. SKAT vil derfor i 2015 have særlig fokus på illegal handel med chokolade- og sukkervarer i grossistledet og udbygge samarbejde med politiet og Fødevarestyrelsens Rejsehold". Ministeren bedes på den baggrund redegøre for myndighedernes indsats i første halvår af 2015 herunder antallet af kontroller og resultatet heraf samt om planerne for den styrkede kontrol i resten af 2015.

## Svar

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

"SKAT har generelt fokus på illegal import af punktafgiftspligtige varer, men har i 2015 valgt at styrke indsatsen over for særligt illegal handel med chokolade- og sukkervarer i grossistledet. SKAT kan kun redegøre for egen indsats i første halvår af 2015 samt egne planer for den styrkede kontrol i resten af 2015.

Kontrolindsatsen over for illegal handel med chokolade- og sukkervarer har til formål at imødegå ulige konkurrence, synliggøre kontrolindsatsen med henblik på afledt effekt, indsamle kontroloplysninger om leverandørerne samt opnå viden om problemets omfang. Hertil har SKAT valgt at fokusere særligt på grossistledet i forbindelse med den illegale handel med chokolade- og sukkervarer. Dette skyldes, at grossister per definition indkøber store mængder af varer med henblik på videresalg. Effekten af SKATs indsats er således større ved kontrolbesøg hos grossister, fordi SKAT hermed gennemfører kontrol, inden chokolade- og sukkervarerne videredistribueres til mange forskellige detailhandlere.

SKAT har generelt inddelt indsatsen over for illegal handel med chokolade- og sukkervarer i henhold til tre forskellige virksomhedstyper: Detailhandlere, detailhandlere, som er registreret som varemottagere i henhold til chokolade- og sukkervareafgiftsloven samt grossister, som er registreret som varemottagere eller som oplagshavere i henhold til chokolade- og sukkervareafgiftsloven. Hertil kommer SKATs indsats over for gruppen af ikke-momsregistrerede og/eller private aktører. Årsagen til, at SKAT i sin indsats over for illegal handel med chokolade- og sukkervarer fokuserer bredere end grossistledet, er, at SKAT blandt andet anvender kontrolbesøgene hos detailhandlere til at kunne lokalisere endnu ukontrollerede grossister.

SKAT har i første halvår af 2015 i alt gennemført 186 kontrolbesøg i forbindelse med indsatsen over for illegal handel med chokolade- og sukkervarer: 4 kontroller hos private/uregistrerede, 109 kontrolbesøg hos detailhandlere, 47 kontrolbesøg hos detailhandlere, som er registreret som varemottagere, samt 26 kontrolbesøg hos grossister. Af de 186

kontrolbesøg er minimum 26 gennemført i samarbejde med Fødevarestyrelsens Rejsehold. Samarbejdet har i første halvår af 2015 været primært ad hoc-baseret, dvs. SKAT har kontaktet Fødevarestyrelsen forud for et planlagt kontrolbesøg, givet SKAT har vurderet det relevant for Fødevarestyrelsen at deltage. Resultaterne af kontrolbesøgene er opsummeret i nedenstående tabel:

**Tabel 1. Oversigt over resultatet af kontrolbesøg gennemført i første halvår 2015**

Virksomhedstype	Antal kontroller	Antal kontrolsager med regulering	Reguleringsbeløb (kr.)	Antal sager til ansvars-vurdering	Antal sager afsluttet med påbud
Privat/Uregistreret	4	4	6.026	3	1
Detailhandlere	109	25	464.114	24	37
Varemodtagere	47	16	3.952.919	13	14
Grossister m.fl.	26	13	22.125.386	11	6
<b>Total</b>	<b>186</b>	<b>58</b>	<b>26.548.445</b>	<b>51</b>	<b>58</b>

I andet halvår af 2015 vil SKATs styrkede indsats over for illegal handel med chokolade- og sukkervarer i grossistledet fortsætte. SKAT har, for så vidt angår grossisterne, systematiseret de leverandøroplysninger, som er indsamlet i forbindelse med kontrolbesøgene i første halvår af 2015. På baggrund af disse oplysninger er der udvalgt en række virksomheder, hvor der vil blive gennemført regnskabskontrol i andet halvår af 2015.

SKAT har desuden udvalgt yderligere kontrolemner blandt detailhandlere for at sikre en geografisk spredning i kontrolbesøgene og dermed et bedre geografisk billede af omfanget af den illegale handel med chokolade- og sukkervarer. Derudover har SKAT foretaget en opdateret udsøgning af registrerede varemodtagere, der skal anvendes til udvælgelse af relevante kontrolemner blandt denne virksomhedstype. Der vil være særligt fokus på iværksætterselskab.

SKAT har for andet halvår af 2015 udpeget dagligvarekæder til kontrol for at afdække (nye) mønstre i den illegale handel og for at sikre, at kontrolbesøgene gennemføres i alle typer af virksomheder.

Endelig har SKAT planlagt flere koordinerede kontrolbesøg i samarbejde med Fødevarestyrelsens Rejsehold. Samarbejdet mellem SKAT og Fødevarestyrelsen er desuden blevet udbygget og formaliseret, hvorfor flere kontrolemner i fremtiden vil blive udvalgt i fællesskab.”