



## Notat

25. august 2017  
J.nr. 17-1350558

Indsats

## SKATs indsats i 1. halvår 2017 mod illegal indførsel og handel med chokolade- og sukkervarer

Med baggrund i SAU alm. del spørgsmål 477 af 28. juni 2017 er SKAT blevet bedt om at opdatere ”Redegørelse vedrørende SKATs kontrol med afgiftspligtige chokolade- og sukkervarer” jf. SAU alm. del – bilag 148 (samling 2015-16) med tal, bemærkninger og konklusioner for 2016 og 1. halvår 2017.

Denne redegørelse beskriver SKATs kontrol i 1. halvår 2017 med afgiftspligtige chokolade- og sukkervarer, som indføres og handles i Danmark uden afregning eller med forkert afregning af danske punktafgifter. Beskrivelse af SKATs kontrol i 2016 fremgår af særskilt notat.

Tallene for 1. halvår 2017 er trukket i SKATs systemer den 4. august 2017.

### Hovedkonklusioner

Afslutning af kontroller sker ikke jævnt over hele året. Det er derfor ikke muligt at sammenligne antallet af afsluttede kontroller, sager sendt til ansvarsvurdering og reguleringsbeløb i 1. halvår 2017 med tal fra tidligere år.

Det er SKATs vurdering, at de talmæssige resultater for 1. halvår 2017 er for spinkelt et grundlag til at drage nye konklusioner i forhold til 2016. Der henvises derfor til redegørelse for 2016.

## SKATs indsats i 1. halvår 2017

### Antal gennemførte kontroller

Der blev i 1. halvår 2017 gennemført 356 kontroller. De fordeler sig på henholdsvis 14 private/ikke momsregistrerede, 102 registrerede detailhandlere, 124 uregistrerede detailhandlere samt 116 grossister, *jf. tabel 1*.

**Tabel 1. Antal kontroller i 2017 (Januar - Juni) opdelt på handelsled og punktafgiftstype**

	Private og uregistrerede	Detailhandlere registreret som varemottager	Detailhandlere - ikke registreret som varemottager	Grossister/ Importører	I alt
Chokolade- og sukkerafgift	14	82	100	73	269
Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	-	6	4	24	34
Råstofafgift/ Nødder	-	14	20	19	53
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>102</b>	<b>124</b>	<b>116</b>	<b>356</b>

Kilde: SKAT

Anm.: Af de 356 kontroller omfatter 317 kontroller målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer. De resterende 39 kontroller er gennemført med andet hovedformål.

I hele 2016 blev der gennemført 794 kontroller, fordelt på henholdsvis 36 private/ikke-momsregistrerede, 294 registrerede detailhandlere, 196 uregistrerede detailhandlere samt 268 grossister.

I forhold til tallene for 2016 er der sket en stigning i antallet af kontroller hos detailhandlere, som ikke er registreret som varemottager. Det skyldes, at der i 2017 gennemføres en nulpunktsmåling, som tager udgangspunkt i denne virksomhedsgruppe (se sidste afsnit i denne redegørelse).

SKAT oplever fortsat, at mange virksomheder efter modtagelse af første bøde enten opfører eller flytter aktiviteterne over i et nyt selskab, eller lader et familiemedlem drive virksomheden videre. Siden maj 2015 har SKAT haft en procedure, hvorefter virksomheder, som har fået en skærpet ordensbøde, genbesøges tre uger efter bødesagens afgørelse.

### Antal kontroller opdelt efter geografisk placering

De gennemførte kontroller er ikke ligelig fordelt over hele landet, da kontrollerfaringer fra 2016 og tidligere år har vist, at problemet med illegale chokolade- og sukkervarer ikke er lige udbredt over hele landet.

Erfaringer fra 2015 og 2016 viser, at hovedparten af de uefterrettelige virksomheder er beliggende øst for Storebælt. For at opnå den bedste udnyttelse af kontrolressourcerne er hovedparten af kontrollerne i 1. halvår 2017 derfor gennemført i de mest risikobetonede områder.

Der er således i 1 halvår 2017 fx gennemført 189 kontroller af chokolade- og sukkervareafgift i København og øvrige områder øst for Storebælt mod 80 kontroller vest for Storebælt, hvor SKATs erfaringer viser, at omfanget af illegal handel med chokolade og sukkervarer er mindre, jf. tabel 2.

**Tabel 2. Antal kontroller i 2017 (Januar - Juni) opdelt på geografisk placering**

	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstofafgift/ Nødder	I alt
København og Nordsjælland	127	17	22	166
Øvrige Sjælland samt Lolland og Falster	62	3	14	79
Nordjylland	32	-	5	37
Midtjylland	22	5	4	31
Syddjylland & Fyn	26	9	8	43
<b>Total</b>	<b>269</b>	<b>34</b>	<b>53</b>	<b>356</b>

Kilde: SKAT

Anm.: Af de 356 kontroller omfatter 317 kontroller målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer. De resterende 39 kontroller er gennemført med andet hovedformål.

Reguleringstallene for 2016 viser også at reguleringer vest for Storebælt er stigende. På baggrund af tallene og tilbagemeldinger fra SKATs kontrolmedarbejdere er det SKATs vurdering, at snyd med blandt slik er et stigende problem vest for Storebælt. Denne vurdering er indgået i SKATs geografiske planlægning af kontroller for 2017.

### Antal kontroller sendt til ansvarsvurdering

I nogle tilfælde er der tale om simple fejl, andre gange er der tale om grov uagtsomhed eller bevidst skatteunddragelse. For at foretage denne vurdering kan SKAT sende en afsluttet kontrolsag til såkaldt ansvarsvurdering.

De fleste kontrolsager, der sendes til ansvarsvurdering, er kontroller af chokolade- og sukkerafgift. Således blev 124 kontroller vedrørende chokolade- og sukkervareafgiften sendt til ansvarsvurdering i 1. halvår 2017, jf. tabel 3.

**Tabel 3. Antal kontroller der er oversendt til ansvarsvurdering i 2017 (Januar - Juni)**

	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstof- afgift/ Nødder	I alt
Private og uregistrerede	8	-	-	8
Detailhandlere – registreret som varemottager	44	-	6	50
Detailhandlere - ikke registreret som varemottager	46	3	11	60
Grossister/ Importører	26	3	6	35
<b>Total</b>	<b>124</b>	<b>6</b>	<b>23</b>	<b>153</b>

Kilde: SKAT

Anm.: De i tabellen anførte 153 kontroller v edrører i alt 93 sager. Af disse sager v edrører 91 målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer.

Anm.: Tallene omfatter kontroller hv or den endelige afslutning af kontrollen er sket i 1. halv år 2017. Tallene omfatter desuden kontroller, som er kontrolmæssigt afsluttet, men af venter udløb af klagefrist, før kontrollen kan sendes til ansvarsvurdering. Opgørelsen omfatter ligeledes kontroller i sager, der er påklaget, og i sager hv or politiet skal bistå med en politimæssig efterforskning.

I hele 2016 blev der sendt 309 kontroller vedrørende chokolade- og sukkervareafgifter til ansvarsvurdering.

### Antal straffesager og samlet bødestørrelse

SKAT har i 2017 påbegyndt 48 straffesager, hvor afgiftskontrollen er påbegyndt og afsluttet i perioden mellem den 1. januar 2017 og den 30. juni 2017. 2 sager er henlagt, og 46 var igangværende den 30. juni 2017.

Af disse 48 sager udgør 45 skærpede ordensbødesager, og tre sager vedrører unddragelse af punktafgift.

Skærpede ordensbødesager omfatter sager, hvor formelle regler i chokoladeafgiftsloven er overtrådt. Skærpede ordensbøder kan udstedes, uden at unddragelsen er opgjort.

Unddragelsessager er sager, hvor betingelserne er til stede for enten at udstede en bøde beregnet på grundlag af unddragelsens størrelse, eller idømme frihedsstraf og tillægsbøde ved domstolene.

Af de 45 sager, som vedrører skærpede ordensbøder, er to henlagt. De øvrige er berostillet, indtil der er ført et antal prøvesager, hvor domstolene har taget stilling til det skærpede bødeniveau, der er fastsat i forarbejderne til lov nr. 1554 af 13. december 2016 om ændring af chokoladeafgiftsloven. Rigsadvokaten skal på grundlag af disse domme godkende bødeniveauet i de sager, der i fremtiden kan slutes administrativt af SKAT.

Af de 45 sager vedrører 43 sager førstegangsforsøelser, og to vedrører tredjegangsforsøelser, jf. tabel 4.

	Samlet antal sager	Forsøelsesgang				Afgiftstype			Beløb I alt (kr.)
		1. gang	2. gang	3. gang	4. gang	Slik	Dækning	Råstof	
Afsluttede 30.06.17	2	2	-	-	-	2	-	-	0
Igangværende 30.06.17*	43	41	-	2	-	39	12	2	
<b>Total</b>	<b>45</b>	<b>43</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>41</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>0</b>

De tre sager om unddragelse af chokoladeafgift er ikke afsluttet i perioden mellem den 1. januar 2017 og den 30. juni 2017, jf. tabel 5.

**Tabel 5. Unddragelse af chokoladeafgift 2017**

Sagsstatus	Samlet antal sager	Afgiftstype		
		Råstof	Dækning	Slik
Afsluttede 30.06.17	-	-	-	-
Igangværende 30.06.17*	3	-	1	3
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

Kilde: SKAT

\* Én af sagerne indeholder flere af giftstyper, hvorforsummen af igangværende sager er mindre end optællingen af de enkelte af giftstyper.

De opgjorte tal angiver kun sammenhængen mellem kontroller og ansvarsvurderinger, der påbegyndes og afsluttes i samme indkomstår. Tallene viser derfor ikke det samlede antal afsluttede straffesager på området.

Det skyldes, at straffesagen først starter efter kontrolsagens afslutning. De forhold, der i et år blev konstateret i forbindelse med SKATs kontrol, vil først senere føre til fastsættelse af en sanktion. Tidspunkterne for kontrollens afslutning og den senere strafferetslige vurdering er derfor forskudt. Dette vil særligt være tilfældet i de sager, der skal overgives til Poli- og anklagemyndigheden med henblik på, at straffesagerne indbringes for domstolene.

SKAT har i alt afsluttet 72 straffesager indenfor området i perioden mellem den 1. januar 2017 og den 30. juni 2017. Heraf er 47 sager sluttet med skærpede ordensbøder, og 25 sager er undtagelsessager. SKAT har i 2017 udstedt skærpede ordensbøder for et samlet bødebeløb på 237.500 kr. Undtagelsessager udgør i alt 361.000 kr.

### **Reguleringsbeløb og nettoprovenu**

Når SKAT gennemfører kontroller, kan det resultere i reguleringer af afgiftsgrundlaget. Det kan i visse tilfælde medføre øget skattebetaling (merprovenu). Der er i 1. halvår 2017 sket en beløbsmæssig regulering på ca. 19,4 mio. kr., mens der har været et nettoprovenu på ca. 18 mio. kr., *jf. tabel 6*. Reguleringsbeløb er udtryk for de korrektioner, SKAT foretager. Reguleringsbeløbet er opgjort som summen af efterbetalinger tillagt tilbagebetalinger. Nettoprovenu er udtryk for forskellen mellem efterbetalinger og tilbagebetalinger.

I hele 2016 blev der foretaget beløbsmæssige reguleringer på 92,2 mio. kr., mens der er opgjort et nettoprovenu på 67,7 mio. kr.

**Tabel 6. Reguleringsbeløb og nettoprovenu (kr.) i 2017 (Januar - Juni) opdelt på handelsled og punktafgiftstype**

	Reguleringsbeløb i kr.				Nettoprovenu i kr.			
	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstof- afgift/ Nødder	I alt	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstof- afgift/ Nødder	I alt
Private og uregistrerede	843.882	-	-	<b>843.882</b>	843.882	-	-	<b>843.882</b>
Detailhandlere – registreret som varemottager	3.501.501	140.303	15.788	<b>3.657.592</b>	2.742.599	140.303	10.656	<b>2.893.558</b>
Detailhandlere - ikke registreret som varemottager	4.524.118	445	16.070	<b>4.540.633</b>	4.524.118	445	16.070	<b>4.540.633</b>
Grossister/ Importører	8.629.359	1.208.132	546.948	<b>10.384.439</b>	8.152.899	1.092.324	432.470	<b>9.677.693</b>
<b>Total</b>	<b>17.498.860</b>	<b>1.348.880</b>	<b>578.806</b>	<b>19.426.546</b>	<b>16.263.498</b>	<b>1.233.072</b>	<b>459.196</b>	<b>17.955.766</b>

Kilde: SKAT

Anm.: Af det samlede reguleringsbeløb på 19.426.546 kr. vedrører 18.145.453 kr. målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer. Af det samlede nettoprovenu på 17.955.766 kr. vedrører 17.707.701 kr. målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer.

Afslutning af de forskellige typer af kontroller sker ikke jævnt over hele året. Det er derfor ikke muligt at sammenligne reguleringsbeløbene for i 1. halvår 2017 med tal fra tidligere år. Det kan ikke på baggrund af tallene for 1. halvår 2017 konkluderes, at den uefterrettelige del af branchen er blevet mindre. SKATs kontrolmedarbejdere har meldt tilbage, at de ikke oplever et fald i uefterretteligheden.

Det hører med til det foreløbige billede, at der i 2017 gennemføres en nulpunktsmåling (se sidste afsnit i denne redegørelse), som er rettet mod nyregistrerede detailvirksomheder, som ikke er registreret som varemottager. Denne type kontroller medfører erfaringsvis meget små reguleringer. Der blev ikke gennemført nulpunktsmåling i 2016.

SKAT gennemførte i juni måned en større kontrolaktion i samarbejde med Fødevarestyrelsens rejsehold. Sagerne fra denne aktion er stadig under behandling og indgår derfor ikke i opgørelsen.

SKATs kontroller viser fortsat, at de største reguleringer sker ved kontroller hos grossister/importører.

SKAT fastholder den øgede fokus på grossister og registrerede varemottager i 2017.

Det er dog nødvendigt fortsat at have fokus på detailhandlere, som ikke er registreret som varemottager, da disse er aftagere af grossisternes varer. Uden kontroltryk på detailhandlerne og dermed opdagelsesrisiko kan en større andel af detailhandlerne føle sig fristet til at tage illegale varer ind i deres varesortiment.

Det bemærkes, at formålet med kontrollerne er at mindske skattegabet. Derfor er højere reguleringsbeløb ikke det eneste succeskriterium.

## Reguleringsbeløb og nettoprovenu opdelt efter geografisk placering

SKAT har i 1. halvår 2017 regulereret for ca. 15,9 mio. kr. øst for Storebælt mod 3,5 mio. kr. vest for Storebælt. *jf. tabel 7.* Størstedelen af reguleringerne er foretaget øst for Storebælt, hvor SKAT har konstateret den største illegale indførsel af punktafgiftspligtige varer. Dette skyldes, at flere store grossistvirksomheder og store registrerede detailforretninger findes øst for Storebælt.

**Tabel 7. Reguleringsbeløb og nettoprovenu (kr.) i 2017 (Januar – Juni) opdelt på geografisk placering**

	Reguleringsbeløb i kr.				Nettoprovenu i kr.			
	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstof- afgift/ Nødder	I alt	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstof- afgift/ Nødder	I alt
København og Nordsjælland	13.815.093	41.547	429.930	<b>14.286.570</b>	13.399.657	41.547	424.798	<b>13.866.002</b>
Øvrige Sjælland samt Lolland og Falster	1.466.128	57.904	139.785	<b>1.663.817</b>	1.405.616	-57.904	25.307	<b>1.373.019</b>
Nordjylland	974.909	-	1.496	<b>976.405</b>	974.907	-	1.496	<b>976.403</b>
Midtjylland	385.640	140.681	4.934	<b>531.255</b>	-373.772	140.681	4.934	<b>-228.157</b>
Syddjylland & Fyn	857.090	1.108.748	2.661	<b>1.968.499</b>	857.090	1.108.748	2.661	<b>1.968.499</b>
<b>Total</b>	<b>17.498.860</b>	<b>1.348.880</b>	<b>578.806</b>	<b>19.426.546</b>	<b>16.263.498</b>	<b>1.233.072</b>	<b>459.196</b>	<b>17.955.766</b>

Kilde: SKAT

Anm.: Af det samlede reguleringsbeløb på 19.426.546 kr. vedrører 18.145.453 kr. målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer. Af det samlede nettoprovenu på 17.955.766 kr. vedrører 17.707.701 kr. målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer.

I hele 2016 blev der reguleret for ca. 63,3 mio. kr. øst for Storebælt og 28,9 mio. kr. vest for Storebælt.

## Nulpunktsmålinger

SKAT gennemførte i 2014 og 2015 såkaldte nulpunktsmålinger for at måle nye virksomheders efterretlighed. Nulpunktsmålingerne blev gennemført ved at kontrollere, om der i 100 tilfældigt udvalgte nyregistrerede detailforretninger fandtes punktafgiftspligtige varer, der ikke var betalt afgift af.

I 2015 blev der foretaget regulering eller udstedt påbud i forbindelse med ca. 42 pct. af de gennemførte kontroller. Tallet for 2014 lå på ca. 36 pct.

Tallene viste, at kontrolindsatsen trods stigning i både antal kontroller og størrelsen af reguleringsbeløbene ikke har haft den ønskede effekt på antallet af detailforretninger, som sælger punktafgiftspligtige varer uden, at der er betalt korrekt afgift.

Nulpunktsmålingen gennemføres i forhold til samtlige punktafgiftspligtige varer, som findes i de kontrollerede virksomheder og ikke kun i forhold til varer omfattet af chokoladeafgiftsloven.

Der blev ikke gennemført en nulpunktsmåling i 2016. SKAT gennemfører nulpunktsmåling igen i 2017.

I forbindelse med kontrol i de nyregistrerede virksomheder oplever SKATs kontrolmedarbejdere i stigende grad, at de møder allerede kendte personer. Der er juridisk set tale om nye virksomheder, men det er de samme personer, som fortsat driver virksomhederne. Ejerskabet er blot flytter til et andet familiemedlem eller over i selskabsform (IVS og ApS). Der er således reelt set ikke tale om nyregistrerede virksomheder. Udviklingen har gjort, at resultatet af nulpunktsmålingen for 2017 skal tages med et vist forbehold. SKAT overvejer, om der fremadrettet kan udvikles en anden metode til måling af efterretteligheden.