



Notat

12. marts 2018
J.nr. 18-0389441

Erhverv

SKATs indsats i 2017 mod illegal indførsel og handel med chokolade- og sukkervarer

Denne redegørelse beskriver SKATs kontrol i 2017 med afgiftspligtige chokolade- og sukkervarer, som indføres og handles i Danmark uden afregning eller med forkert afregning af danske punktafgifter. Endvidere opsummeres SKATs forventede indsats i 2018.

Tallene for 2017 er trukket i SKATs systemer den 9. marts 2018. Da de sager, som danner grundlag for talmaterialet, løbende gennemgår justeringer, er tallene i denne redegørelse ikke i alle tilfælde direkte sammenlignelige med tal, som er anvendt i forbindelse med besvarelse af andre henvendelser.

SKAT arbejder løbende på at forbedre kontrolmetoderne på indsatsområdet for at blive bedre til at målrette kontrolindsatsen.

Denne redegørelse indeholder tal for antallet af kontroller, ansvarsvurderinger, straffesager og reguleringer for hele 2017. Notatet vedrører hele 2017 og er ikke begrænset til andet halvår 2017, da det på den måde er muligt at sammenligne notatet for 2017 med notat om indsatsen på området for 2016 fra SAU alm. del – svar på spm. 477 af 28. juni 2017.

SKATs indsats i 2017

Antal gennemførte kontroller

Der blev i 2017 gennemført 793 kontroller. De fordeler sig på henholdsvis 29 private/ikke-momsregistrerede, 197 registrerede detailhandlere, 268 uregistrerede detailhandlere samt 299 grossister, *jf. tabel 1*

Tabel 1. Antal kontroller i 2017 opdelt på handelsled og punktafgiftstype					
	<i>Private og uregistrerede</i>	<i>Detailhandlere - registreret som varemottager</i>	<i>Detailhandlere - ikke registreret som varemottager</i>	<i>Grossister/ Importører</i>	I alt
Chokolade- og sukkerafgift	28	155	227	185	595
Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	-	16	7	54	77
Råstofafgift/ Nødder	1	26	34	60	121
Total	29	197	268	299	793

Kilde: SKAT

Anm.: Af de 793 kontroller omfatter 644 kontroller målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer. De resterende 149 kontroller er gennemført med andet hovedformål.

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

I forhold til 2016 er der sket en stigning i antallet af kontroller hos detailhandlere, som ikke er registreret som varemottager. Det skyldes, at der i 2017 blev gennemført en nul-punktsmåling, som tager udgangspunkt i denne virksomhedsgruppe (se næstsidste afsnit i denne redegørelse).

SKAT oplever fortsat, at mange virksomheder efter modtagelse af første bøde enten ophører, 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 ligeligt 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.

Erfaringerne 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 2017 derfor gennemført i de mest risikobetonede områder.

Der er således i 2017 fx gennemført 501 kontroller af chokolade- og sukkervareafgift i København og øvrige områder øst for Storebælt (334 i København og Nordsjælland og 167 i øvrige Sjælland samt Lolland og Falster) mod 292 kontroller vest for Storebælt (74 i Nordjylland, 103 i Midtjylland og 115 i Sydjylland og Fyn), hvor SKATs erfaringer viser, at omfanget af illegal handel med chokolade- og sukkervarer er mindre, *jf. tabel 2*.

Tabel 2. Antal kontroller i 2017 opdelt på geografisk placering

	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstofafgift/ Nødder	I alt
København og Nordsjælland	267	29	38	334
Øvrige Sjælland samt Lolland og Falster	130	10	27	167
Nordjylland	61	2	11	74
Midtjylland	67	15	21	103
Syddjylland & Fyn	70	21	24	115
Total	595	77	121	793

Kilde: SKAT

Anm.: Af de 793 kontroller omfatter 644 kontroller målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer. De resterende 149 kontroller er gennemført med andet hovedformål.

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 ansvarsvurdering.

På dette område er kontroller af chokolade- og sukkervareafgift den type kontroller, der sendes flest af til ansvarsvurdering. Således blev 285 kontroller vedrørende chokolade- og sukkervareafgiften sendt til ansvarsvurdering i 2017, *jf. tabel 3*.

Tabel 3. Antal kontroller der er oversendt til ansvarsvurdering i 2017

	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstofafgift/ Nødder	I alt
Private og uregistrerede	18	-	1	19
Detailhandlere – registreret som varemottager	89	5	11	105
Detailhandlere - ikke registreret som varemottager	114	2	16	132
Grossister/ Importører	64	9	15	88
Total	285	16	43	344

Kilde: SKAT

Anm.: De i tabellen anførte 344 kontroller vedrører i alt 237 sager. Af disse sager vedrører 233 målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer.

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

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

Antal straffesager og samlet bødestørrelse

SKAT har i 2017 påbegyndt 147 straffesager, hvor afgiftskontrollen er påbegyndt og afsluttet i 2017. Seks sager er henlagt, og 141 var igangværende den 31. december 2017.

Af disse 147 sager udgør 127 såkaldte ”skærpede ordensbødesager”, og 20 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 127 sager vedrørende skærpede ordensbøder er seks henlagt i 2017. 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 afsluttes ved at vedtage en ordensbøde udstedt af skatteforvaltningen.

Af de 127 sager vedrører 115 sager førstegangsforsæelser, fem vedrører andengangsforseelser, seks vedrører tredjegangsforsæelser og én vedrører fjerdegangsforseelse, *jf. tabel 4.*

Tabel 4. Oversigt over skærpede ordensbøder på chokoladeafgift 2017

	Samlet antal sager	Forsæelsesgang				Afgiftstype			Beløb I alt (kr.)
		1. gang	2. gang	3. gang	4. gang	Slik	Dækning	Råstof	
Afsluttede 31.12.17	6	6	-	-	-	5	1	-	0
Igangværende 31.12.17*	121	109	5	6	1	117	2	23	
Total	127	115	5	6	1	122	3	23	0

Kilde: SKAT

*Nogle sager indeholder flere afgiftstyper, hvorfor summen af igangværende sager er mindre end optællingen af de enkelte afgiftstyper.

De 20 sager om unddragelse af chokoladeafgift var alle igangværende den 31. december 2017, *jf. tabel 5.*

Tabel 5. Unddragelse af chokoladeafgift 2017

Sagsstatus	Samlet antal sager	Afgiftstype		
		Råstof	Dækning	Slik
Afsluttede 31.12.17	-	-	-	-
Igangværende 31.12.17	20	2	1	17
Total	20	2	1	17

Kilde: SKAT

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 givet år konstateres i forbindelse med SKATs kontrol, vil først senere føre til fastsættelse af en sanktion. Tidspunkterne for kontrollens afslutning og den senere strafferetlige vurdering er derfor forskudt. Det vil særligt være tilfældet i de sager, der skal overgives til politi- og anklagemyndigheden med henblik på, at straffesagerne indbringes for domstolene. Som oplyst ovenfor er igangværende ordensbødesager, hvor afgiftskontrollen er påbegyndt og afsluttet i perioden mellem den 1. januar 2017 og den 31. december 2017, endvidere berostillet, indtil der er gennemført prøvesager ved domstolene.

SKAT har i alt afsluttet 135 straffesager inden for området i 2017. Heraf er 91 sager skærpede ordensbødesager, og 44 vedrører unddragelse af punktafgift. SKAT har i 2017 udstedt skærpede ordensbøder for et samlet bødebælb på 437.500 kr. Unddragelsesbøder udgør i alt 503.500 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 2017 sket en beløbsmæssig regulering på ca. 63,5 mio. kr., mens der har været et nettoprovenu på ca. 59,3 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.

Tabel 6. Reguleringsbeløb og nettoprovenu (kr.) i 2017 opdelt på handelsled og punktafgiftstype								
	Reguleringsbeløb i kr.				Nettoprovenu i kr.			
	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstofafgift/ Nødder	I alt	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstofafgift/ Nødder	I alt
Private og uregistrerede	1.822.910	-	1.775	1.824.685	1.822.910	-	1.775	1.824.685
Detailhandlere, registreret som varemottager	17.297.175	12.958.984	3.175.771	33.431.930	16.260.057	12.958.984	3.159.815	32.378.856
Detailhandlere ikke registreret som varemottager	6.272.861	2.591	60.054	6.335.506	6.267.409	2.591	55.644	6.325.644
Grossister/ Importører	16.918.135	2.659.429	2.331.849	21.909.413	15.917.573	1.395.481	1.473.791	18.786.845
Total	42.311.081	15.621.004	5.569.449	63.501.534	40.267.949	14.357.056	4.691.025	59.316.030

Kilde: SKAT

Anm.: Af det samlede reguleringsbeløb på 63.501.534 kr. vedrører 28.196.223 kr. målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer. Af det samlede nettoprovenu på 59.316.030 kr. vedrører 27.000.637 kr. målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer.

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

Faldet i reguleringsbeløb og nettoprovenu for 2017 sammenlignet med tallene for 2016 kan forklares med enkelte store sager med regulering af flere millioner kroner i 2016. SKAT vurderer ikke, at der generelt er sket en stigning i efterretteligheden på området.

Det hører med til billedet, at der i 2017 blev gennemført en nulpunktsmåling (se næstsids- te afsnit i denne redegørelse) rettet mod nyregistrerede detailvirksomheder, der ikke er registreret som varemottager. Denne type kontroller medfører erfaringsvis meget små regu- leringer. Der blev ikke gennemført nulpunktsmåling i 2016.

SKAT gennemførte i juni 2017 en større kontrolaktion i samarbejde med Fødevarestyre- lens rejsehold. Sagerne fra denne aktion er stadig under behandling og indgår derfor ikke i opgørelsen.

SKATs kontroller viser fortsat, at der er store reguleringer ved kontroller hos grossi- ster/importører. Resultater for 2017 viser dog, at der i gruppen af detailhandlere, der er registreret som varemottagere, sker de største reguleringer.

SKAT fastholder derfor det øgede fokus på grossister og registrerede varemottager i 2018.

Det er dog nødvendigt fortsat at have fokus på detailhandlere, der ikke er registrerede som varemottagere, da disse er aftagere af grossisternes varer. Herved understøttes det, at der er en opdagelsesrisiko inden for detailhandlere, hvilket mindsker incitamentet til at tage illegale varer ind.

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

Reguleringsbeløb og nettoprovenu opdelt efter geografisk placering

SKAT har i 2017 reguleret for ca. 24 mio. kr. øst for Storebælt mod ca. 40 mio. kr. vest for Storebælt, *jf. tabel 7*. Størstedelen af reguleringerne er foretaget vest for Storebælt, hvil- ket skyldes én stor sag på over 20 mio. kr., der er gennemført med andet hovedformål end kontrol af illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer.

Tabel 7. Reguleringsbeløb og nettoprovenu (kr.) i 2017 opdelt på geografisk placering

	Reguleringsbeløb i kr.				Nettoprovenu i kr.			
	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstofafgift/ Nødder	I alt	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstofafgift/ Nødder	I alt
København og Nordsjælland	19.402.371	462.579	1.525.596	21.390.546	18.693.685	-372.537	1.512.074	19.833.222
Øvrige Sjælland samt Lolland og Falster	2.145.435	77.282	254.520	2.477.237	1.827.221	-38.526	114.568	1.903.263
Nordjylland	4.957.194	156.512	169.143	5.282.849	4.957.192	-156.512	169.143	4.969.823
Midtjylland	1.207.416	838.076	231.932	2.277.424	435.288	838.076	-138.062	1.135.302
Syddjylland & Fyn	14.598.665	14.086.555	3.388.258	32.073.478	14.354.563	14.086.555	3.033.302	31.474.420
Total	42.311.081	15.621.004	5.569.449	63.501.534	40.267.949	14.357.056	4.691.025	59.316.030

Kilde: SKAT

Anm.: Af det samlede reguleringsbeløb på 63.501.534 kr. vedrører 28.196.223 kr. målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer. Af det samlede nettoprovenu på 59.316.030 kr. vedrører 27.000.637 kr. målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer.

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

Nulpunktsmålinger

En nulpunktsmåling er en måling af, hvordan forholdet ser ud, inden SKAT igangsætter indsatsen. Målingen bruges bl.a. til at undersøge efterretteligheden inden for et givet område med henblik på at målrette indsatsen. Målingen anvendes således som et sammenligningsgrundlag ved efterfølgende målinger i samme segment.

SKAT gennemførte i 2014 og 2015 nulpunktsmålinger for at måle nye virksomheders efterrettelighed. 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 peger på, 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 gennemførte nulpunktsmåling igen i 2017, hvor resultatet viste, at der er foretaget reguleringer eller udstedt påbud i knap 54 pct. af de gennemførte kontroller.

I forbindelse med kontrol i de nyregistrerede virksomheder oplever SKAT 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 flyttet til et andet familiemedlem eller over i selskabsform (fx IVS eller ApS). Der er således reelt set ikke tale om nye aktører på området.

SKAT vil derfor ikke foretage en nulpunktsmåling i nyregistrerede virksomheder i 2018. SKAT vil derimod, som følge af de resultater og tendenser, der viste sig ved nulpunktsmålingen i 2017, udvikle en metode til at kontrollere virksomheder, der efter en kontrol bliver afmeldt og efterfølgende bliver oprettet på samme adresse med nyt CVR-nr.

Opsummering af SKATs forventede indsats i 2018

SKAT vil også i 2018 have en kontrolindsats mod illegal indførsel og handel med chokolade- og sukkervarer. Som nævnt ovenfor arbejder SKAT løbende på at forbedre kontrolmetoderne på indsatsområdet for at blive bedre til at målrette kontrollerne. Dette arbejde gælder også området for indsats mod illegal indførsel og handel med chokolade- og sukkervarer.

Som nævnt under *Reguleringsbeløb og nettoprovenu* fastholder SKAT det øgede fokus på grossister og registrerede varemodtagere i 2018. Dog vil der også fortsat være fokus på detailhandlere, som ikke er registrerede som varemodtagere, for at understøtte, at der er en opdagelsesrisiko inden for detailhandlere, og for at mindske incitamentet til at tage illegale varer ind.

Endelig vil SKAT, som nævnt under *Nulpunktsmålinger*, ikke foretage nulpunktsmålinger i nyregistrerede virksomheder. SKAT vil derimod udvikle en metode til at kontrollere virksomheder, der efter en kontrol bliver afmeldt og efterfølgende bliver oprettet på samme adresse med nyt CVR-nr.