



Skatteministeriet

Notat

30. april 2019

J.nr. 2018 - 6475

Orientering til Skatteudvalget vedr. undersøgelse af sanktionsmulighederne på toldområdet

Skatteministeren har i SAU alm. del - endeligt svar på spm. 277 (2017-18) orienteret om, at Skatteforvaltningens undersøgelse af sanktionsmulighederne på toldområdet vil blive sendt til Skatteudvalget.

Undersøgelse af sanktionsmuligheder

Skatteforvaltningen har afsluttet undersøgelsen af de eksisterende lovhjemler, herunder hvordan sanktionsmulighederne udnyttes mest effektivt. Undersøgelsen var foranlediget af Rigsrevisionens beretning nr. 7/2017 om SKATs kontrol og vejledning på toldområdet, som henvist til i SAU alm. del - spm. 277. Undersøgelsen giver sammenfattende anledning til at konkludere, at der kan sanktioneres mere effektivt. Skatteforvaltningens arbejds gange og sanktionspraksis revideres på den baggrund.

Som anført i SAU alm. del - endeligt svar på spm. 277 adresserer Rigsrevisionens beretning to problemstillinger. Dels en problemstilling vedrørende *finansiel told*, dvs. tilfælde, hvor der konstateres urigtige fortoldningsangivelser i forbindelse med fysisk varekontrol, dels en problemstilling vedrørende sanktionering af *bevillingshavere* i forbindelse med bevillingskontrollen. De to problemstillinger er udgangspunkt for orienteringen.

Sanktionering ift. finansiel told ved urigtige fortoldningsangivelser

Rigsrevisionen anførte, at det daværende SKAT ikke udnyttede de eksisterende lovhjemler til at sanktionere virksomheder med administrative bøder, fx i forbindelse med konstatering af fejl i gentagelsestilfælde.

Skatteforvaltningens undersøgelse viser, at toldmyndighederne i perioden 2016-2018 samlet set har oversendt ca. 170 sager årligt til skatteforvaltningens straffesagsenhed vedrørende legal varetransport med henblik på strafferetlige sanktioner. En statistisk udsøgning af de afsluttede sager viser, at knap 30 pct. af sagerne har resulteret i en bøde.

Skatteforvaltningen reviderer sine arbejds gange på baggrund af undersøgelsen, så de bevismæssige krav præciseres ifm. overtrædelser. Det vil i den forbindelse blive indskærpet, at der i sager, hvor der vurderes at foreligge en mulig strafbar overtrædelse, skal ske oversendelse til straffesagsenheden med henblik på en strafferetlig vurdering og eventuel sanktionering.

Skatteforvaltningen reviderer også sin sanktionspraksis. Skatteforvaltningen vurderer således, at det inden for de eksisterende lovhjemler er muligt at revidere praksis, så der kan sanktioneres mere effektivt. Det skyldes bl.a., at virksomheder i visse tilfælde kan pålæg-

ges bøder, hvor der i gentagne tilfælde inden for to år findes urigtige fortoldningsangivelser, som kan henføres til simpel uagtsomhed, og hvor der foreligger en påtale. En handling behøver altså ikke at være begået forsætligt (bevidst) eller groft uagtsomt, for at der kan sanktioneres.

Sanktionering af bevillingshavere, som misligholder et bevillingsforhold

Rigsrevisionen anførte, at bevillingshavere ikke blev pålagt bødestraf, og at Toldstyrelsens eneste mulighed for sanktionering var at inddrage virksomhedernes bevillinger.

Skatteforvaltningens undersøgelse viser, at inddragelse af bevillinger er en vidtgående, men i visse tilfælde nødvendig sanktion. Som det også fremgår af Rigsrevisionens beretning, har bevillingshaverne en stor fordel ved at have bevillingen, da den betyder, at der sker toldlempelse eller toldfritagelse. Derfor vurderes det også at være rimeligt, at bevillingsforholdet forventes overholdt, og at misligholdelse kan føre til inddragelse.

Skatteforvaltningen reviderer derfor sin sanktionspraksis ift. misligholdelse af bevillinger. Det vurderes i samme forbindelse, om de eksisterende sanktionsmuligheder (inddragelse) kan suppleres af mindre vidtgående sanktionsmuligheder (fx suspension), hvis der sker misligholdelse.

Sanktioneringen fremadrettet

Skatteforvaltningens undersøgelse konkluderer, at de eksisterende lovhjemler og sanktionsmuligheder kan udnyttes mere effektivt. Der er derfor igangsat et arbejde, der bl.a. ser på revidering af arbejdsgange ift. mulige strafbare overtrædelser og revidering af sanktionspraksis. Arbejdet sker i tæt dialog mellem Skatteministeriet og Skatteforvaltningen og forventes gennemført inden udgangen af indeværende år.