



Notat

Erhverv
Afgifter

31. oktober 2019

J.nr. 19-0646602

Skattestyrelsens kontrolindsats for 1. halvår 2019 vedrørende afgiftspligtige chokolade- og sukkervarer

Denne redegørelse beskriver Skattestyrelsens kontrol med afgiftspligtige chokolade- og sukkervarer, som indføres og handles i Danmark uden afregning eller med forkert afregning af danske punktafgifter. Redegørelsen indeholder antallet af kontroller, ansvarsvurderinger, straffesager og reguleringer for 1. halvår 2019.

Tallene er trukket i Skattestyrelsens systemer den 3. september 2019. Sager, som danner grundlag for talmaterialet, gennemgår løbende justeringer, hvilket betyder, at tallene i denne redegørelse ikke i alle tilfælde er direkte sammenlignelige med tal, som er anvendt i forbindelse med besvarelse af andre spørgsmål.

Skattestyrelsens kontrol skal forhindre bevidst illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer med henblik på økonomisk fortjeneste. I Skattestyrelsens kontroller konstateres bl.a. forkert eller manglende afgiftsafregning af varer indført af:

- virksomheder, der er registreret for punktafgifter – registrerede grossister og detailhandlere
- virksomheder, der ikke er registreret for punktafgifter – uregistrerede detailhandlere
- virksomheder, der slet ikke er registreret, hverken med CVR-nr., moms og/eller punktafgifter - private og ikke-momsregistrerede

Skattestyrelsens indsats i 1. halvår 2019

Antal gennemførte kontroller

Der blev i 1. halvår 2019 gennemført 435 kontroller. De fordeler sig på henholdsvis 11 private/ikke-momsregistrerede, 86 registrerede detailhandlere, 124 uregistrerede detailhandlere samt 214 grossister, *jf. tabel 1*.

Tabel 1. Antal kontroller i 1. halvår af 2019 opdelt på handelsled og punktafgiftstype

	Private og uregistrerede	Detailhandlere - re-gistreret som varemottager	Detailhandlere - ikke re-gistreret som varemottager	Grossister/Importører	I alt
Chokolade- og sukkerafgift	11	58	109	128	306
Dækningsafgift/Chokolade- og sukkervarer	-	10	3	46	59
Råstofafgift/ Nødder	-	18	12	40	70
Total	11	86	124	214	435

Kilde: Skattestyrelsen

Anm.: Af de 435 kontroller omfatter 298 kontroller målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer. De resterende 137 kontroller er gennemført med andet hovedformål.

Skattestyrelsen udvælger sager til kontrol ud fra en risiko- og væsentlighedsbetragtning. I 1. halvår 2019 har der været fokus på grossister/importører og mindre fokus på detailhandlere.

Det skal ses i lyset af, at det er mere effektivt at forhindre grossister/importører i at videre-sælge illegalt indførte chokolade- og sukkervarer, da de typisk har større beholdninger end detailhandlere. Ved at stoppe varerne allerede ved grossisterne/importørerne mindsker man også muligheden for, at ulovlige varer bliver spredt til mange detailhandlere.

For at synliggøre, at efterretteligheden efterprøves, prioriteres det fortsat at opretholde et vist kontrolniveau mod detailhandlere, der ikke er registreret som varemottagere. Herved understøttes det, at der er en opdagelsesrisiko, hvilket mindsker incitamentet til at indføre illegale varer til sortimentet.

Antal kontroller opdelt efter geografisk placering

De gennemførte kontroller er ikke ligeligt fordelt over hele landet, da erfaringer fra tidligere år har vist, at problemet med illegale chokolade- og sukkervarer er mere udbredt i nogle dele af landet end i andre.

Hovedparten af de virksomheder, der handler med chokolade- og sukkervarer, og som Skattestyrelsen efter en vurdering af væsentlighed og risiko anser som kontrolrelevante i forhold til handel med illegale chokolade- og sukkervarer, er beliggende øst for Storebælt. Der er derfor i 1. halvår 2019 gennemført flest kontroller øst for Storebælt.

Samlet set for 1. halvår 2019 er der gennemført 236 kontroller af chokolade- og sukkerwareafgift i København og øvrige områder øst for Storebælt (159 i København og Nordsjælland og 77 i øvrige Sjælland samt Lolland og Falster) mod 199 kontroller vest for Storebælt (37 i Nordjylland, 88 i Midtjylland og 74 i Sydjylland og Fyn), hvor Skattestyrelsens erfaringer viser, at omfanget af illegal handel med chokolade- og sukkervarer er mindre, *jf. tabel 2*.

Tabel 2. Antal kontroller i 1. halvår af 2019 opdelt på geografisk placering

	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Cho- kolade- og sukkerva- rer	Råstofafgift/ Nødder	I alt
København og Nordsjælland	123	10	26	159
Øvrige Sjælland samt Lolland og Falster	60	8	9	77
Nordjylland	32	4	1	37
Midtjylland	52	22	14	88
Sydjylland & Fyn	39	15	20	74
Total	306	59	70	435

Kilde: Skattestyrelsen

Anm.: Af de 435 kontroller omfatter 298 kontroller målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer. De resterende 137 kontroller er gennemført med andet hovedformål.

Antal kontroller sendt til ansvarsvurdering

Når Skattestyrelsen foretager kontroller, og der konstateres fejl, er der i nogle tilfælde tale om simple fejl, andre gange er der tale om grov uagtsomhed eller bevidst skatteunddragelse. For at foretage denne vurdering, kan Skattestyrelsen sende afsluttede kontrolsager med til ansvarsvurdering.

Kontroller af chokolade- og sukkervareafgift er den type kontroller, der sendes flest af til ansvarsvurdering. Således blev 182 kontroller vedrørende chokolade- og sukkervareafgiften sendt til ansvarsvurdering i 1. halvår 2019, jf. tabel 3.

Tabel 3. Antal kontroller der er oversendt til ansvarsvurdering i 1. halvår af 2019

	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift/ Chokolade- og sukkervarer	Råstofafgift/ Nødder	I alt
Private og uregistrerede	8	-	-	8
Detailhandlere – registreret som varemottager	45	7	10	62
Detailhandlere - ikke registreret som varemottager	69	1	6	76
Grossister/ Importører	60	21	16	97
Total	182	29	32	243

Kilde: Skattestyrelsen

Anm.: De i tabellen anførte 243 kontroller vedrører i alt 134 sager. Af disse sager vedrører 115 målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer.

Anm.: Tallene omfatter kontroller hvor den endelige afslutning af kontrollen er sket i 2018. Tallene omfatter desuden kontroller, som er kontrolmæssigt afsluttet, men afventer udløb af klagefrist, før kontrollen kan sendes til ansvarsvurdering. Opgørelsen omfatter ligeledes kontroller i sager, der er påklaget, og i sager hvor politiet skal bistå med en politimæssig efterforskning

Antal straffesager og samlet bødestørrelse

Skattestyrelsen har i perioden fra den 1. januar 2019 til den 30. juni 2019 påbegyndt 44 straffesager, hvor afgiftskontrollen ses at være påbegyndt og afsluttet i samme periode. Alle 44 straffesager var igangværende den 30. juni 2019. Af disse 44 sager udgør 43 såkaldte ”skærpede ordensbødesager”, og 1 sag 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.

Pr. 30. juni 2019 var 43 straffesager vedrørende skærpede ordensbøder sat i bero, hvilket skyldes, at der endnu ikke er udmeldt et skærpet bødeniveau som fastsat i forarbejderne til lov nr. 1554 af 13. december 2016 om ændring af chokoladeafgiftsloven. Rigsadvokaten er på grundlag af et antal afsluttede prøvesager for domstolene anmodet om at godkende bødeniveauet i de straffesager, der i fremtiden kan afsluttes ved at vedtage en ordensbøde udstedt af skatteforvaltningen. Indenfor chokoladeafgiftsområdet var i alt 280 straffesager vedrørende perioden fra den 1. januar 2017 til den 30. juni 2019 sat i bero pr. 1. juli 2019.

Af de 43 ordensbødesager vedrører 42 sager førstegangsforsøelser og én vedrører andengangsforførelse, *jf. tabel 4.*

Tabel 4. Oversigt over skærpede ordensbøder på chokoladeafgift 2019									
	Samlet antal sager	Forsøelsesgang				Afgiftstype			Beløb I alt (kr.)
		1. gang	2. gang	3. gang	4. gang	Slik	Dækning	Råstof	
Afsluttede 30.06.19	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Igangværende 30.06.19*	43	42	1	-	-	28	2	3	
Total	43	42	1	-	-	28	3	3	0

Kilde: Skattestyrelsen

*Ikke alle sager er påført afgiftstype. Nogle sager rummer flere afgiftstyper. Summen af afgiftstyperegistreringer kan derfor ikke afstemmes med det samlede antal sager.

Den ene sag om unddragelse af chokoladeafgift var igangværende den 30. juni 2019, *jf. tabel 5.*

Tabel 5. Unddragelse af chokoladeafgift 2019				
Sagsstatus	Samlet antal sager	Afgiftstype		
		Slik	Dækning	Råstof
Afsluttede 31.12.18	-	-	-	-
Igangværende 31.12.18	1	1	-	-
Total	1	1	-	-

Kilde: Skattestyrelsen

*Ikke alle sager er påført afgiftstype. Nogle sager rummer flere afgiftstyper. Summen af afgiftstyperegistreringer kan derfor ikke afstemmes med det samlede antal sager.

Den anvendte opgørelsesmetode viser kun sammenhængen mellem kontroller og ansvarsvurderinger, der påbegyndes i samme indkomstår. Tallene viser derimod ikke det samlede antal afsluttede straffesager på området i et givet indkomstår.

Det skyldes, at straffesagen først starter efter kontrolsagens afslutning. De forhold, der i et givet år konstateres i forbindelse med Skattestyrelsens kontrol, vil først senere føre til fastsættelse

af en sanktion. Tidspunkterne for kontrollens gennemførelse og den senere strafferetlige vurdering er derfor forskudte. 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 2019 og den 30. juni 2019, endvidere sat i bero, indtil der er udmeldt ny sanktionspraksis fra Rigsadvokaten.

Skattestyrelsen har i alt afsluttet 55 straffesager inden for området i perioden fra den 1. januar 2019 til den 30. juni 2019. Heraf er 27 sager skærpede ordensbødesager, og 28 vedrører unddragelse af punktafgift. Der er i 2019 udstedt skærpede ordensbøder for et samlet bødebæbeløb på 45.000 kr. Unddragelsesbøder udgør i alt 253.500 kr.

Reguleringsbeløb og nettoprovenu

Når Skattestyrelsen gennemfører kontroller, kan det resultere i reguleringer af afgiftsgrundlaget. Det kan i visse tilfælde medføre øget skattebetaling (merprovenu). Der er i 1. halvår 2019 sket beløbsmæssig regulering på ca. 33,3 mio. kr., mens der har været et nettoprovenu på ca. 29,9 mio. kr., jf. tabel 6. Reguleringsbeløb er udtryk for de korrektioner, Skattestyrelsen 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 1. halvår af 2019 opdelt på handelsled og punktafgiftstype

	Reguleringsbeløb i kr.				Nettoprovenu i kr.			
	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift	Råstofafgift	I alt	Chokolade- og sukkervareafgift	Dækningsafgift	Råstofafgift	I alt
Private og uregistrerede	2.834.084	-	-	2.834.084	2.834.084	-	-	2.834.084
Detailhandlere, registreret som varemottager	1.561.407	28.774	256.845	1.847.026	1.555.167	28.774	255.975	1.839.916
Detailhandlere ikke registreret som varemottager	5.957.970	35	12.948	5.970.953	5.957.970	35	12.948	5.970.953
Grossister/ Importører	10.221.458	3.163.752	9.243.687	22.628.897	7.485.626	3.092.690	8.685.743	19.264.059
Total	20.574.919	3.192.561	9.513.480	33.280.960	17.832.847	3.121.499	8.954.666	29.909.012

Kilde: Skattestyrelsen

Anm.: Af det samlede reguleringsbeløb på 33.280.960 kr. vedrører 8.670.710 kr. målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer. Af det samlede nettoprovenu på 29.909.012 kr. vedrører 8.558.574 kr. målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer.

Reguleringsbeløb og nettoprovenu for 2018 sammenlignet med tallene for 1. halvår 2019 følger stort set samme tendens. Skattestyrelsen vurderer, at efterretteligheden på området er uændret.

Resultatet viser, at der stadig sker store reguleringer ved kontroller hos grossister/importører. Skattestyrelsen fastholder derfor det øgede fokus på grossister/importører i resten af 2019.

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

Reguleringsbeløb og nettoprovenu opdelt efter geografisk placering

Skattestyrelsen har i 1. halvår 2019 regulereret for ca. 15,4 mio. kr. øst for Storebælt mod ca. 17,9 mio. kr. vest for Storebælt, jf. tabel 7.

Tabel 7. Reguleringsbeløb og nettoprovenu (kr.) i 1. halvår af 2019 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	7.010.284	63.984	3.694.162	10.768.430	6.943.152	-7.078	3.691.910	10.627.984
Øvrige Sjælland samt Lolland og Falster	3.819.134	731.512	54.080	4.604.726	3.818.126	731.512	18.060	4.567.698
Nordjylland	5.632.561	3.336	0	5.635.897	5.632.561	3.336	0	5.635.897
Midtjylland	3.088.699	1.858.970	316.853	5.264.522	431.259	1.858.970	-203.689	2.086.540
Syddjylland & Fyn	1.024.241	534.759	5.448.385	7.007.385	1.007.749	534.759	5.448.385	6.990.893
Total	20.574.919	3.192.561	9.513.480	33.280.960	17.832.847	3.121.499	8.954.666	29.909.012

Kilde: Skattestyrelsen

Anm.: Af det samlede reguleringsbeløb på 33.280.960 kr. vedrører 8.670.710 kr. målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer. Af det samlede nettoprovenu på 29.909.012 kr. vedrører 8.558.574 kr. målrettet indsats mod illegal indførsel af punktafgiftspligtige varer.