



Skatteministeriet

22. maj 2023
J.nr. 2023 - 3430

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 190 af 30. marts 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rasmus Jarlov (KF).

Jeppe Bruus

/ Didde Riggelsen

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvor mange retssager vedrørende erhvervsdrivende skattemyndighederne har været involveret i, som vedrører beløb under 1.000 kr. i perioden 2012-2022, og hvad de samlede udgifter og indtægter for staten har været i forbindelse med disse sager, inklusiv udgifter til administrativ sagsbehandling?

Svar

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

”Det følger af reglerne i chokoladeafgiftsloven, at virksomheder, der handler med afgiftspligtige varer, fx slik og chokolade, skal føre et regnskab, som kan danne grundlag for opførelsen af, om afgiften er betalt, og hvorfra varen er leveret. Endvidere skal virksomheden opbevare følgesedler eller kvitteringer på forretningsstedet, hvor salget af de varer, som følgesedlen eller kvitteringen vedrører, finder sted. Det vil sige, at virksomheden på forretningsstedet skal opbevare følgesedler eller kvitteringer for varerne, så længe varerne er i butikken, dog i mindst tre måneder fra udstedelsesdagen.

Tilsvarende bestemmelser findes i tobaksafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, øl- og vinafgiftsloven, emballageafgiftsloven samt i forbrugsafgiftsloven for så vidt angår røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter. Baggrunden for reglerne er bl.a., at der er tale om varer, hvor risikoen for unddragelse og omgåelse vurderes at være stor. Skattestyrelsen har derfor et stort fokus på reglernes overholdelse igennem såkaldte cola-kontroller, hvor Skattestyrelsen stikprøvevist udtager afgiftspligtige varer inden for de forskellige varegrupper til kontrol af, om regnskabs- og fakturakrav er overholdt.

Overtrædelse af de nævnte regler kan straffes efter straffebestemmelserne i de enkelte afgiftslove, hvis overtrædelsen er begået forsætligt eller groft uagtsomt. Overtrædelsen kan for den enkelte afgiftslov sanktioneres med en colabøde, som er en skærpet ordensbøde, der udgør 10.000 kr. i førstegangstilfælde, 20.000 kr. i andengangstilfælde, 30.000 kr. i tredjegangstilfælde osv.

Det, der kendetegner disse straffesager, er, at der ikke straffes for en konkret konstateret manglende afgiftsbetaling, da denne kun er udtryk for afgiften af de stikprøvevist kontrolerede varer. Det er selve overtrædelsen af ordensforskrifterne om dokumentation for tilstedeværende varer samt overtrædelse af regnskabsbestemmelser, der straffes. I disse straffesager er størrelsen af den afgiftsregulering, som kontrollen eventuelt munder ud i, således helt uden betydning.

Hvis en opgjort afgiftsunddragelse overstiger visse beløbsgrænser, kan der efter omstændighederne straffes med såkaldt normalbøde, der beregnes på baggrund af unddragelsens størrelse.

En afsluttet kontrolsag skal sendes til vurdering af strafansvar hos Skattestyrelsens Center for Straffesager, hvis kontrolmedarbejderen på baggrund af en konkret vurdering antager, at der kan være sket en overtrædelse af straffebestemmelser i told-, skatte- eller afgiftslovgivningen. Skattestyrelsens Center for Straffesager sender et bødeforlæg til den

pågældende borger eller virksomhed, hvis det på baggrund af en gennemgang og vurdering af sagen skønnes, at den pågældende har overtrådt en straffebestemmelse med den fornødne tilregnelser. Hvis den pågældende ikke ønsker at vedtage bødeforlægget, sender Center for Straffesager sagen til videre foranstaltning hos politiet. Den videre behandling af sagen er herefter op til politi og anklagemyndighed. Det bemærkes hertil, at hvis den sigtede har fået beskikket en forsvarer under sagens behandling, fastsættes vederlaget til forsvareren af den ret, der foretog beskikkelsen. Retten beslutter samtidig, hvem der skal betale sagens omkostninger. Hvis den sigtede findes skyldig eller vedtager et bødeforlæg i sagen, pålægger retten som hovedregel den pågældende at betale sagens omkostninger.

Det er ikke muligt for Skattestyrelsen at opgøre antallet af retssager vedrørende erhvervsdrivendes unddragelse af afgifter på under 1.000 kr. Det skyldes bl.a., at Skattestyrelsens Center for Straffesager ikke registrerer unddragelsesbeløbet på sagerne. Det er dog muligt at opgøre antallet af gennemførte cola-kontroller, der er oversendt til vurdering af strafansvar, hvori Skattestyrelsen enten har foretaget en forhøjelse af afgiftstilsvaret på højst 1.000 kr., eller hvor Skattestyrelsen ikke har reguleret for afgift, men hvor der alligevel er sket en overtrædelse af ordensforskrifterne i de omhandlende afgiftslove, *jf. tabel 1*.

Tabel 1. Cola-kontroller med en forhøjelse af afgiftstilsvaret på højst 1.000 kr. eller uden afgiftsregulering, der er oversendt til vurdering af strafansvar, 2016-2022

Kontrol-afslutningsår	Antal kontroller sendt til ansvarsvurdering	Antal unikke virksomheder sendt til ansvarsvurdering	Nettoregulering (kr.)
2016	36	28	9.706
2017	66	45	27.516
2018	82	50	27.484
2019	137	82	43.232
2020	168	91	51.536
2021	156	72	55.964
2022	287	152	76.921
I alt	932	520	292.359

Anm: 1) Data er trukket den 19. april 2023 og vedrører kontroller, der er afsluttet i perioden den 1. januar 2016 til den 31. december 2022. Som følge af ændret registreringspraksis pr. 2016 er det ikke muligt at opgive sammenlignelige data for perioden 2012-2015. Den maskinelle udsøgning baserer sig på manuel indtastede data ved sagens afslutning. Der tages forbehold for eventuelle fejl og unøjagtigheder. 2) Antallet af unikke virksomheder er opgjort pr. år. Samme virksomhed kan således indgå i summen flere gange, hvis den er kontrolleret i flere år.
Kilde: Skattestyrelsen.

Da strafansvaret i denne sagstype ofte ikke rettes mod den afgiftspligtige virksomhed, men mod den ansvarlige indehaver af virksomheden, har det ikke været muligt at foretage en maskinel udsøgning af udfaldet af de sager, der er oversendt til vurdering af strafansvar. En direkte kobling mellem resultatet af kontrolsager og efterfølgende straffesager vil forudsætte en manuel gennemgang af de enkelte sager.”