



Skatteministeriet

10. december 2020
J.nr. 2019-27

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af toldloven (Tilpasning af toldloven til EU's moderniserede pengeforordning m.v.)

Morten Bødskov

/ Jeanette Rose Hansen



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Dansk Industri</i>	Dansk Industri har ingen bemærkninger til lovforslaget.	
<i>Dansk Retursystem A/S</i>	Dansk Retursystem A/S har ingen bemærkninger til lovforslaget.	
<i>Dansk Told & Skatteforbund (Toldudvalget)</i>	<p>Dansk Told & Skatteforbund støtter som udgangspunkt lovforslaget om tilpasning af toldloven til EU's moderniserede pengeforordning m.v.</p> <p>Dansk Told & Skatteforbund bemærker dog, at hele toldloven trænger til en opdatering, da toldloven på en række områder synes forældet, samt at Toldstyrelsen mangler en del beføjelser med henblik på at kunne udføre en mere effektiv toldkontrol.</p> <p>Dansk Told & Skatteforbund bemærker, at der savnes klarere definitioner af nogle af begreberne i den foreslåede lovændring, herunder "bærer" og "råvarer anvendt som højlikvide værdiopbevaringsmidler".</p>	<p>Der arbejdes løbende på at sikre, at skattelovgivningen er tidssvarende og effektiv, ligesom det er en prioritet, at skattelovgivningen indeholder beføjelser, der kan sikre en kompetent og effektiv kontrolindsats. Det er vurderingen, at lovforslaget indeholder relevante opdateringer af toldloven, der blandt andet understøtter muligheden for en mere kompetent og effektiv kontrolindsats, f.eks. på området for kontrol med likvide midler, som bidrager til at bekæmpe hvidvask. Herudover bemærkes, at der løbende er drøftelser med Toldstyrelsen vedrørende konkrete behov for yderligere beføjelser, hjemler, ressourcer mv.</p> <p>De foreslåede definitioner er så vidt muligt søgt uddybet i lovbetragtningerne og lægger sig tæt op ad de definitioner, der findes i de parallelle EU-regler. Området er i øvrigt præget af en hastig udvikling, og derfor indeholder reglerne</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Dansk Told & Skatteforbund mener i øvrigt, at Toldstyrelsen bør bemyndiges til at kunne tilbageholde sådanne højlikvide råvarer, indtil værdien er fastslået, uanset om de kommer som ledsaget eller uledsaget, og uanset at de er angivet.</p> <p>Dansk Told & Skatteforbund bemærker, at der hersker forskellige opfattelser af, hvad der skal lægges i ordet ”uopfordret”. Efter Dansk Told & Skatteforbunds Toldudvalg opfattelse bør det alene være nok, at bæreren oplyses om, at man kommer fra Toldstyrelsen, eller at nu begynder en toldkontrol, etc. Herefter misligholder bæreren sin angivelsespligt, hvis pågældende ikke straks og uopfordret angiver at have penge med.</p> <p>Dansk Told & Skatteforbund bemærker, at Told- og Skatteforvaltningen kan kræve en indberetningsangivelse inden for en frist på 30 dage. Dansk Told & Skatteforbund bemærker desuden, at mulig-</p>	<p>en bemyndigelse til skatteministeren til at fastsætte supplerende definitioner, bl.a. for at sikre, at de omfattede definitioner kan tilpasses den internationale udvikling, herunder ikke mindst FATF-rekommandationer.</p> <p>De foreslåede regler indebærer mulighed for at tilbageholde likvide midler i op til 72 timer på linje med, hvad der gælder i dag. Dette netop for at sikre myndighederne mulighed for at foretage en umiddelbar vurdering af omstændigheder m.v. Muligheden for at tilbageholde i op til 72 timer vil gælde, uanset om der er angivet eller ej.</p> <p>Ordet ”uopfordret” indebærer, at personer skal henvende sig til toldmyndighederne med henblik på kontrol, hvis reglerne tilsiger dette. Lovforslaget indeholder – på linje med hvad der gælder efter EU's moderniserede pengeforordning – en pligt for visse bærere af likvide midler til at angive og stille sig til rådighed for kontrol, hvilket indebærer, at likvide midler uopfordret vil skulle angives senest i forbindelse med grænsepassagen.</p> <p>Det er vurderingen, at tilbageholdelse af likvide midler skal begrænses til den tid, som der minimum er brug for at fastslå, om der er grundlag for at fastslå yderligere indgreb såsom efterforskning eller beslaglæggelse af de likvide midler,</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>heden for eventuelt at forlænge fristen til højst 90 dage er nævnt i forordningens artikel 7. Dansk Told & Skatteforbund påpeger, at dette ikke er kommet med i lovforslaget.</p> <p>Dansk Told & Skatteforbund undrer sig over, hvorfor det ikke er obligatorisk at indsende en indberetningsangivelse, men kun på forlangende.</p> <p>Dansk Told & Skatteforbund savner desuden en lovbestemmelse om, hvad konsekvensen af, ikke at indsende en angivelse, skal være. Toldudvalget foreslår derfor, at efter f.eks. 90 dage overgår de likvide midler etc. uden videre til</p>	<p>og at en uændret frist på 72 timer fortsat er tilstrækkelig tid for Skatteforvaltningen til at fastslå dette.</p> <p>Ordningen i lovforslaget baserer sig på, at Skatteforvaltningen ud fra en konkret vurdering af den enkelte forsendelse af uledsagede likvide midler kan vælge at kræve en indberetning og dermed også i konkrete situationer vælge ikke at kræve en sådan. Baggrunden for denne ordning er, at bestemmelsen baserer sig på, at indberetningspligten kun opstår, når Skatteforvaltningen har en vis grad af mistanke om uregelmæssigheder eller ulovligheder i relation til den konkrete uledsagede forsendelse af likvide midler. Det fremgår af EU-Kommissionens forarbejder til EU's moderniserede pengeforordning, at ovennævnte ordning med en såkaldt ”disclosure angivelse” vurderes at være mest effektiv. Idet der med lovforslaget tilsigtes størst mulig ensartethed mellem EU-reglerne og de nationalt fastsatte danske regler, lægges der i lovforslaget op til at anvende denne ordning i toldloven.</p> <p>Det bemærkes, at der er konsekvenser forbundet med manglende overholdelse af den nævnte angivelsespligt. I lovforslaget foreslås, at de omhandlede likvide midler – hvis der ikke er sket behørig indberetning inden for fristen på 30</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>statskassen. Dette vil også være et yderligere incitament til, at en afsender, modtager eller repræsentant herfor faktisk får indsendt en angivelse. Eller hvis en afsender og modtager ikke kan identificeres.</p> <p>Dansk Told & Skatteforbund finder det betænkeligt, at der både i forslaget § 10 c, stk. 2, og § 10 d, stk. 3, alene lægges op til, at der skal ske en registrering, hvis der er likvide midler under beløbsgrænsen, og disse midler har indikationer på forbindelse til kriminelle handlinger. Dette selv om der i forordningens nr. 28 nævnes muligheden for at tilbageholde midlerne i et tidsrum uanset størrelse. I toldlovens § 83, stk. 2, nævnes den mulighed kun for beløb over 75.000 kr. (fremover 10.000 euro), og den paragraf er yderst sjældent brugt af Toldstyrelsen, hvis overhovedet brugt endnu. Dansk Told & Skatteforbund er af den opfattelse, at det må være vigtigere at stoppe de kriminelle, og det gøres bedst ved at standse pengene, mens man har mulighed for det, fremfor at registrere og pengene forsvinder.</p> <p>Dansk Told & Skatteforbund noterer sig den foreslåede ændring, hvorefter toldlovens § 23, stk. 5, ændres til stk. 4. Toldudvalget foreslår, at der tilføjes ”fødselsdato”,</p>	<p>dage – kan tilbageholdes i op til 72 timer i medfør af § 83, stk. 2, 2. pkt., hvor de kompetente myndigheder vil skulle fastslå, om der er grundlag for yderligere indgreb såsom efterforskning eller beslaglæggelse af de likvide midler, jf. retsplejelovens kapitel 74. Det er vurderingen, at denne konsekvens er både rimelig og effektiv.</p> <p>Bemærkningen er taget til efterretning. I lovforslaget er der indarbejdet en bestemmelse om, at det vil være muligt at tilbageholde likvide midler under grænseværdien på 10.000 euro, hvis der er indikationer på, at disse har forbindelse til kriminelle handlinger.</p> <p>Der lægges ikke op til en ændring af den nuværende § 23, stk. 5, idet tilpasningen af toldloven hovedsageligt sker for at tilpasse til de æn-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>samt at ”bopæl” ændres til ”adresse”, således at nyt stk. 4 affattes således: ”De i stk. 1 og 3 nævnte personer og personer om bord på skibe og i luftfartøjer skal, når told- og skatteforvaltningen forlanger det, opgive navn, adresse og fødselsdato.”</p> <p>Dansk Told & Skatteforbund bemærker, at Toldstyrelsen ikke har bemyndigelse til at anmode de rejsende om fremvisning af pas. Dansk Told & Skatteforbund foreslår derfor, at Toldstyrelsen bemyndiges til kunne anmode de rejsende om pas og andre identifikationsdokumenter, samt at kunne tilbageholde disse dokumenter og andre relevante dokumenter (f.eks. fragtpapirer, etc.) under hele kontrollen samt at behandle (kopiere, fotografere, scanne, opslag i registre m.v.) disse.</p> <p>Dansk Told & Skatteforbund bemærker, at Toldstyrelsen stadig ikke selv kan opkræve bøde eller depositum herfor, hvis en bærer undlader at angive likvide midler over 10.000 euro. Dansk Told & Skatteforbund mener, at der bør fastsættes en direkte hjemmel her til.</p>	<p>drede EU-regler omkring angivelse, indberetning og registrering af likvide midler. Det foreslås således, at ”adresse” indgår som et af de elementer, der vil skulle oplyses i medfør af de foreslåede §§ 10 c og d.</p> <p>Hensigten med den foreslåede regel er, at de nævnte personer og personer om bord på skibe og i luftfartøjer skal opgive navn og bopæl, når Skatteforvaltningen forlanger det. Skatteforvaltningen besidder i den forbindelse en indledende kompetence til at foretage kontrol og har mulighed for at indhente en række personoplysninger som led heri, herunder cpr-nummer. Da det ikke er hensigten, at Skatteforvaltningen skal føre sagerne videre og påbegynde en eventuel efterforskning, skal Skatteforvaltningen i stedet henvende sig til den rette kompetente myndighed, f.eks. politiet. Det er vurderingen, at det, der lægges op til i de foreslåede bestemmelser, er tilstrækkeligt til at fastslå identiteten på de pågældende personer.</p> <p>Skatteforvaltningen skal på baggrund af EU-regler og reglerne i toldloven føre kontrol med varer og likvide midler, der indføres, udføres eller er i transit gennem Danmark. Sager hvor Skatteforvaltningen ikke har kompetence til at afslutte sagen med et bødeforlæg, skal videregives til den myndighed, som har kompetence til at træffe</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Dansk Told & Skatteforbund gør opmærksom på, at de elektroniske systemer, som skal danne grundlag for nogle af bestemmelserne i lovforslaget, endnu ikke er helt på plads.</p>	<p>afgørelse på et givent område, fx politiet. Skatteministeriet vil rette henvendelse til Skatteforvaltningen med henblik på at afklare, om der er behov og mulighed for at indføre den efterspurgte beføjelse.</p> <p>Det bemærkes, at Skatteforvaltningen har oplyst, at der kigges på mulighederne for digital understøttelse af reglerne, men at der ikke i reglerne er krav om en brugervendt digital understøttelse.</p>
<p><i>Danske Shipping- og Havnevirk-somheder</i></p>	<p>Danske Shipping- og Havnevirk-somheder har noteret sig, at den generelle forældelse for toldskyld fortsat er tre år. Forældelsen kan udvides til 10 år for toldskyld, der er opstået på grund af en handling der på det tidspunkt, hvor den blev begået, kunne give anledning til strafferetlig forfølgelse. Danske Shipping- og Havnevirk-somheder bemærker i denne forbindelse en usikkerhed om, på baggrund af hvilke kriterier en udvidelse af forældelsen op til 10 år i praksis udmøntes af Toldstyrelsen.</p> <p>Danske Shipping- og Havnevirk-somheder bemærker det forhold,</p>	<p>Skatteministeriet er ikke bekendt med den nævnte usikkerhed. De kriterier, som Skatteforvaltningen skal udmønte i sin praksis vedrørende toldlovens § 30 b følger af EU-Domstolens praksis vedrørende EU-toldkodeksens artikel 103, stk. 2, og en fortolkning af de relevante bestemmelser i de nationale toldregler, som vil kunne give anledning til strafferetlig forfølgning såsom toldlovens kapitel 7. Af EU-Domstolens praksis følger bl.a., at ved en handling forstås også en undladelse, f.eks. en undladelse af at angive varer, der har medført toldskyldens opståen, og at der ikke stilles krav om, at der rejses eller gennemføres en straffesag. Såfremt Danske Shipping- og Havnevirk-somheder har yderligere spørgsmål, er de velkomne til at rette henvendelse til Skatteministeriet.</p> <p>Skatteforvaltningen har oplyst til Skatteministeriet, at de kan udsøge</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>at Skatteforvaltningen siden 2013 fejlagtigt i åbningstiden har opkrævet gebyr for udstedelse af godkendelsesbeviser til TIR-landtransporter. Dette er i strid med EUTK, og Danske Shipping- og Havnevirksomheder bemærker desuden, at lovgivningen nu er justeret. Danske Shipping- og Havnevirksomheder har i denne forbindelse noteret, at Skatteforvaltningen snart udsender et styresignal, der gør opmærksom på muligheden for at få fejlagtigt fakturerede gebyrer tilbagebetalt, under iagttagelse af forældelseslovens bestemmelser.</p> <p>Danske Shipping- og Havnevirksomheder påpeger, at deres medlemmer nogle gange på skibsredens anmodning håndterer kontaktbeløb til skibet og dets kaptajn, og at der til dette formål hidtil er benyttet en formular, der tydeligt deklarerer afsender og modtager af kontaktbeløbene. Danske Shipping- og Havnevirksomheder bemærker, at det omtales i høringen, at der følger en ny formular med den nye lovgivning. Danske Shipping- og Havnevirksomheder afventer fortsat fremsendelsen af denne.</p>	<p>de virksomheder, som har betalt gebyr for udstedelse af godkendelsesbeviser, og dermed tilbagebetale beløbet direkte til de berørte virksomheder. Der bliver dermed ikke behov for at udsende et styresignal.</p> <p>Skatteministeriet er opmærksom på, at formularen har betydning for erhvervslivet, herunder søfartsvirksomheder. Udkast til formularen vil blive fremsendt snarest muligt.</p>
Datatilsynet	Datatilsynet opfordrer Skatteministeriet til at forholde sig til de databeskyttelsesretlige spørgsmål, som forslaget rejser. I den forbindelse henstiller Datatilsynet til, at Skatteministeriet præciserer, hvilke artikler i databeskyttelsesforordningens	Bemærkningen er taget til efterretning. I lovforslaget er indarbejdet et afsnit, som forholder sig til de databeskyttelsesretlige spørgsmål, som forslaget rejser. Datatilsynet vil desuden blive hørt forud for

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>artikel 6, stk. 1, litra a-f, der er opfyldt, og at Skatteministeriet forholder sig til, om lovforslaget indebærer behandling af oplysninger om strafbare forhold og hjemmelsgrundlaget for en sådan behandling, jf. databeskyttelseslovens § 8, stk. 1 og 2. Endelig bemærker Datatilsynet i forhold til den foreslåede bemyndigelsesbestemmelse, hvorefter Skatteministeren kan fastsætte nærmere bestemmelser for udveksling af de efter § 10 c og § 10 d indhentede oplysninger med Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet, at Datatilsynet skal høres forud for udstedelse af eventuelle bekendtgørelser, som indebærer behandling af personoplysninger.</p>	<p>udstedelse af eventuelle bekendtgørelser, som indebærer behandling af personoplysninger.</p>
<i>FSR – danske revisorer</i>	<p>FSR – danske revisorer har ingen bemærkninger til lovforslaget.</p>	
<i>SFR Skattefaglig Forening</i>	<p>SFR Skattefaglig Forening har ingen bemærkninger til lovforslaget.</p>	