



**FOLKETINGET  
RIGSREVISIONEN**

**Oktober 2021**

**Rigsrevisionens notat om  
beretning om**

# **Skatteministeriets behandling af straffesager**

**Vedrører:****Statsrevisorernes beretning nr. 16/2020 om Skatteministeriets behandling af straffesager**

23. september 2021

RN 1108/21

**Skatteministerens redegørelse af 6. september 2021**

1. Rigsrevisionen vurderer i dette notat de initiativer, som skatteministeren vil iværksætte som følge af Statsrevisorernes bemærkninger og beretningens konklusioner.

**Konklusion**

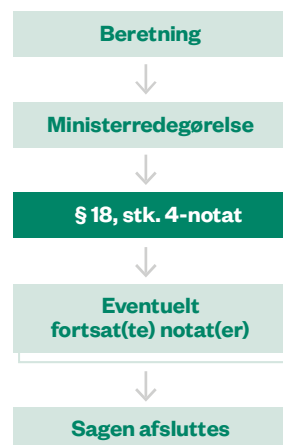
Skatteministeren oplyser, at ministeren tager Rigsrevisionens observationer og Statsrevisorernes bemærkninger til Skatteministeriets behandling af straffesager meget alvorligt. Skattestyrelsen og Motorstyrelsen vil på den baggrund tage initiativ til at styrke deres retningslinjer for vurderingen af, om kontrolsager skal sendes til strafferetlig vurdering. Skattestyrelsen vil desuden tage initiativer med henblik på, at sagsbehandlingstiden for straffesager reduceres. Skatteministeriet vil derudover løbende vurdere resurserne til straffesagsområdet, herunder om der bør prioriteres flere midler til området.

Rigsrevisionen vil fortsat følge udviklingen og orientere Statsrevisorerne om:

- Skattestyrelsens og Motorstyrelsens arbejde med at ændre retningslinjerne for begrundelse og dokumentation i kontrolsager, hvor der kan være tvivl om, hvorfor sagen ikke er sendt til straffesagsvurdering
- Skattestyrelsens initiativer med henblik på at styrke overvågning af og opfølgning på straffesagerne for at sikre, at sagsbehandlingstiderne reduceres, og at færre sager forældes.

**I. Baggrund**

2. Rigsrevisionen afgav i juni 2021 en beretning om Skatteministeriets behandling af straffesager. Beretningen handlede om Skatteministeriets behandling af straffesager, når borgere og virksomheder begår skatte- og afgiftsunddragelse. Formålet med beretningen var at vurdere, om Skatteministeriets indsats på straffesagsområdet er tilfredsstillende.

**Sagsforløb for en større undersøgelse**

Du kan læse mere om forløbet og de enkelte step på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk)

### **Skatte- og afgiftsunddragelse**

Der er tale om skatte- og afgiftsunddragelse, når en borger eller en virksomhed med forsæt eller ved grov uagtsomhed afgiver urigtige, vildledende eller ufuldstændige oplysninger vedrørende den skat, den moms eller de afgifter, som borgeren eller virksomheden skal angive i henhold til skatte-, moms- og afgiftslovgivningen.

3. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, bemærkede de, at Skatteministeriets behandling af straffesager var kritisabel. Kontrolhederne havde ikke sikret, at der i alle sager blev foretaget en vurdering af, om potentielt strafbare forhold skulle sendes til strafferetlig vurdering, og Skattestyrelsens sagsbehandlingstider for behandling af straffesager var så lange, at sagerne blev forældet, inden de blev strafferetligt vurderet. Statsrevisorerne fandt det desuden meget problematisk, at mange borgere og virksomheder oplevede ikke at blive straffet, når de overtrådte skatte- og afgiftsreglerne, og at der var borgere og virksomheder, som skulle vente længe på at få afgjort deres sag.

4. Hele sagen og dens dokumenter kan følges på [www.rigsrevisionen.dk](http://www.rigsrevisionen.dk) og på [www.ft.dk/Statsrevisorerne](http://www.ft.dk/Statsrevisorerne).

## **II. Gennemgang af skatteministerens redegørelse**

5. Skatteministeren oplyser, at det efter ministerens opfattelse er en central del af en effektiv skattekontrol, at dem, der snyder med afregningen af skatter og afgifter, konsekvent bliver straffet. Derfor tager ministeren Rigsrevisionens observationer og Statsrevisorerne bemærkninger til Skatteministeriets behandling af straffesager meget alvorligt.

### **Kontrolhedernes vurdering af, om en sag skal sendes til strafferetlig behandling**

6. Statsrevisorerne bemærkede, at Rigsrevisionens gennemgang af udvalgte kontrolsager havde vist eksempler på potentielt strafbare forhold, som uden dokumenteret begrundelse ikke var sendt til strafferetlig vurdering i Skattestyrelsen.

Det fremgik af beretningen, at gennemgangen bl.a. viste eksempler på sager, hvor den samme virksomhed gentagne gange havde begået den samme overtrædelse af reglerne, uden at det var begrundet, hvorfor sagen ikke var sendt til strafferetlig vurdering.

Skatteministeren oplyser, at Skattestyrelsen og Motorstyrelsen vil styrke deres retningslinjer for vurderingen af, om kontrolsager skal oversendes til strafferetlig behandling. Dette betyder, at det fremover skal fremgå af retningslinjerne, at kontrolhederne skal begrunde og dokumentere, hvorfor en sag ikke er oversendt til strafferetlig vurdering i de sager, hvor der kan være tvivl om, hvorfor sagen ikke er oversendt til straffesagsvurdering. Dette vil fx være i tilfælde af gentagne overtrædelser af lovgivningen eller i sager, hvor der er tale om væsentlige skatte- og afgiftsmæssige beløb.

7. Rigsrevisionen finder det positivt, at styrelserne har taget initiativ til at ændre deres retningslinjer, så det sikres, at der fremover også foreligger en dokumenteret begrundelse i de sager, hvor der kan være tvivl om, hvorfor en sag ikke er sendt til strafferetlig vurdering. Dette vil efter Rigsrevisionens opfattelse kunne bidrage til at skabe større gennemsigtighed og vished om, at kontrolhederne i tilstrækkelig grad får vurderet, om sagerne skal sendes til strafferetlig vurdering.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Skattestyrelsens og Motorstyrelsens arbejde med at ændre retningslinjerne, så der indføres krav om begrundelse og dokumentation i kontrollsager, hvor der kan være tvivl om, hvorfor sagen ikke er oversendt til strafferetlig vurdering.

### **Skattestyrelsens sagsbehandlingstider for behandlingen af straffesager**

8. Da Statsrevisorerne behandlede beretningen, bemærkede de, at den gennemsnitlige sagsbehandlingstid i Skattestyrelsens straffesagsenheder var mere end fordoblet fra 202 dage i 2016 til 451 dage i 2020. Statsrevisorerne bemærkede, at konsekvenserne af den lange sagsbehandlingstid er, at mange af straffesagerne forældes og må henlægges, inden den strafferetlige vurdering er påbegyndt, og at straffen er blevet nedsat eller gjort betinget. Statsrevisorerne bemærkede desuden, at ca. 1.000 afsluttede sager var helt eller delvist forældede i perioden 2016-2020, og at antallet af forældede sager kunne være meget højere.

Derudover bemærkede Statsrevisorerne, at et betydeligt antal straffesager – ca. 4.500 sager – havde ligget klar til sagsbehandling i mere end 1 år, uden at Skattestyrelsen havde påbegyndt sagsbehandlingen. Beholdningen af uafsluttede straffesager var derudover tredoblet i perioden 2016-2020 fra ca. 3.600 sager til ca. 12.300 sager på grund af en stigende tilgang af sager.

Statsrevisorerne fandt, at Skattestyrelsens straffesagsenheder bør effektivisere sagsbehandlingen, så man ikke blot fokuserer på forældelse af straffesagerne, men også på sagernes økonomiske væsentlighed og gentagne overtrædelser.

Skatteministeren oplyser, at ministeren er enig i, at det er et alvorligt problem, når sagsbehandlingstiden for straffesager stiger, og der er risiko for, at flere sager forældes. Ministeren oplyser, at hovedårsagen til den stigende sagsbehandlingstid er, at skattekontrollen de seneste år har fundet markant flere sager, hvor det er relevant at vurdere strafansvar. Ministeren finder det positivt, at skattekontrollen finder frem til dem, der snyder, men peger samtidig på, at det medfører et stigende pres på de enheder, der skal behandle straffesagerne.

For at løse udfordringen med de stigende sagsbehandlingstider vil Skattestyrelsen for det første styrke overvågningen af sagsbehandling og -styring, så det sikres, at sagerne ikke ligger unødigt længe, inden sagsbehandlingen påbegyndes. Desuden vil styrelsen styrke opfølgning på, om sagerne er i fare for at forælde.

Derudover vil Skatteministeriet overveje resurserne på straffesagsområdet. Skatteministeren oplyser, at tilgangen af straffesager kræver flere hænder. Skattestyrelsen har siden 2019 været i gang med en markant styrkelse af området med omkring 60 årsværk, så der i dag er ca. 150 medarbejdere. Det er ministeriets opfattelse, at den fulde effekt af denne tilførsel af resurser endnu ikke er opnået, da det tager tid at ansætte og oplære så mange nye medarbejdere. Ministeriet finder det dog sandsynligt, at der vil være behov for yderligere medarbejdere, hvorfor der løbende ses på, om der bør prioriteres flere midler til området.

Skatteministeren oplyser afslutningsvist, at det er ministerens vurdering, at Skattestyrelsen med ovenstående initiativer vil styrke straffesagsbehandlingen, så sagsbunkerne på sigt kan nedbringes, og sagsbehandlingstiderne reduceres. Skatteministeriet vil samtidig følge udviklingen og sikre, at kritikpunkterne samlet set bliver håndteret, herunder om der behov for at iværksætte yderligere initiativer.

9. Rigsrevisionen finder det positivt, at Skattestyrelsen vil styrke overvågning og styring af straffesagsområdet for på den måde at sikre, at sagsbehandlingstiderne reduceres, og at færre sager forældes.

Rigsrevisionen vil fortsat følge Skattestyrelsens initiativer med henblik på at styrke overvågning af og opfølgning på straffesagerne for at sikre, at sagsbehandlingstiderne reduceres, og at færre sager forældes.

Lone Strøm