

Gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet

Som opfølgning på de seneste års indsats på området for skattekontrol er der nu foretaget en række lovændringer med det formål at sanktionere anderledes – og hårdere – når Skatteforvaltningen har konstateret, at der ikke er selvangivet korrekt.

Af partner, advokat (H) Henrik Rahbek, TVC Advokatfirma og ekstern lektor i skatteret

Efter opfordring fra Foreningen Danske Revisorer er det – uden en regelgennemgang – sigtet med denne artikel her i Danske Revisorer at give et helt overordnet indblik i det i skrivende stund seneste tiltag på området for skattekontrol, som vurderes relevant at tage i betragtning ved sagshåndteringen og dialogen med Skatteforvaltningen i øvrigt, når denne rejser en skatte- eller afgiftssag. Dette fordi tiltaget vurderes at kunne få betydning for håndteringen af en tvist med Skatteforvaltningen, herunder hvilke overvejelser skatte- og/eller afgiftsyder samt dennes rådgivere bør gøre sig, hvis der igangsættes en kontrol af en given ansættelse af skat, moms eller andre afgifter.

Skattekontrollen er med afsæt i politiske aftaler siden 2020 søgt styrket ved blandt andet ansættelsen af 1.000 nye medarbejdere i Skatteforvaltningen i perioden 2020-2023. Dette har helt givet medført, at flere skatte- og afgiftsydere end tidligere i dag oplever at blive underlagt en kontrol af Skatteforvaltningen som følge af deres angivelser af skat, moms og afgifter i øvrigt, hvilket må forventes at have medført flere henvendelser fra Skatteforvaltningen, der har krævet involvering af skatte- og afgiftsyders revisor. Dette med henblik på sikringen af en konkret angivelse og afregning af skat, moms og andre afgifter overfor Skatteforvaltningen.

Det er imidlertid ikke ved den seneste styrkelse af kontrollen på skatteområdet alene i fokus at sikre en korrekt afregning af skat, moms og andre afgifter. Således synes der også at være et større politisk fokus på at sanktionere, når der ikke er foretaget korrekte angivelser til Skatteforvaltningen og således unddraget en betaling. Dette ligesom, der er fokus på at sanktionere hårdere.

Den 13. juni 2023 blev der således indgået en bred politisk aftale benævnt »Hårdere straf. Hurtigere konsekvens – Seks tiltag til at styrke indsatsen mod skatteøkonomisk kriminalitet«, og i en efterfølgende pressemeddelelse fra Skatteministeriet den 20. juni 2023 udtalte Skatteministeren, at når ”... man svindler med skatter og afgifter, skal hammeren falde hårdt og konsekvent. Med vores reform af skattekontrollen havner langt flere i nettet end tidligere. Det er godt – men det får også sagsbunkerne til at vokse. Med de seks tiltag er målet, at skattevæsenet kan sanktionere skatteøkonomisk kriminalitet hårdere og hurtigere”.

Nærmere om aftalen »Hårdere straf. Hurtigere konsekvens – Seks tiltag til at styrke indsatsen mod skatteøkonomisk kriminalitet«

De seks tiltag, som – ifølge aftaleparterne bag den politiske aftale – skulle sikre hårdere straf og hurtigere konsekvens, var følgende:

1. Højere bøder og beløbsgrænser i fængselssager
2. Indførsel af tillægsbøder i smuglerisager
3. Enklere og hårdere udmåling af bødestraf
4. Skærpet konsekvens overfor handel med falske fakturaer
5. Hurtigere indefrysning af bankkonti
6. Ens beløbsgrænse for unddragsessagen

I aftalen bemærkes det af Skatteministeren, at den seneste reform af skattekontrollen sikrer, at der i dag bliver foretaget langt flere kontroller, i hvilken forbindelse der i stigende omfang anvendes intelligente kontrolmetoder.

Om denne indsats fremgår således videre af aftalen, at den seneste reform af skattekontrollen har betydet, at flere unddragelser bliver opdaget, og at antallet af såkaldte skattestraffesager derfor også er steget, hvilket igen medfører længere sagsbehandlingstider.

I samme forbindelse oplyses det som konsekvens heraf, at antallet af igangværende skattestraffesager næsten er tredoblet siden 2018, samt at de mange sager har forlænget den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for skattestraffesager, som – ifølge det oplyste i aftalen – var på mere end 600 dage i 2022. Mere konkret kan det i den forbindelse supplerende oplyses, at det af notat fra Skatteministeriet af den 27. juni 2023 (j.nr. 2022

-15124) fremgår, at antallet af skattestraffesager fra 2018 til 2023 er steget fra 4.800 til hele 13.800 sager.

Unddragelser af skatter og afgifter kan i Danmark straffes med bøde eller fængsel afhængig af beløbsstørrelserne og graden af den foreliggende tilregning, dvs. om unddragelsen er et udslag af en groft uagtsom eller forsætlig adfærd.

Som et eksempel på det første ønskede tiltag i aftalen fremhæves således af Skatteministerens, at det efter hidtidig praksis forholder sig således, at en forsætlig unddragelse på 400.000 kr. vil blive behandlet ved domstolene med den forventelige konsekvens, at der bliver sanktioneret i form af 400.000 kr. i bødestraf og betinget fængselsstraf, i hvilken forbindelse den lange sagsbehandlingstid ved domstolene kan resultere i nedsat straf. Med aftalen ønskes sådan en unddragelse fremadrettet at kunne sanktioneres hurtigere med en bødestraf på 800.000 kr.

Lov om »Gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet«

Den politiske aftale fra juni 2023 førte til Skatteministeriets fremsættelse af lovforslaget nr. L 52 om »Gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet« den 11. oktober 2023 og senere vedtagelsen af lov nr. 1795 af den 28. december 2023.

Som det kan konstateres af den vedtagne lov samt lovforsarbejderne, har det været intentionen at justere en række straffebestemmelser i skattelovgivningen med henblik på at gennemføre en ny sanktionspraksis i sager om skatteunddragelse.

Med betydning for almindelige tvistesager med Skatteforvaltningen om eksempelvis opgørelsen af en skattepligtig indkomst kan det helt overordnet – og ikke udtømmende – fremhæves, at det er intentionen med de nu foretagne justeringer at ændre sanktionspraksis på følgende vis:

For det første således, at en bøde i tillæg til en fængselsstraf vil skulle fordobles, så bøden efter ændringen vil skulle udgøre et beløb, der svarer til det dobbelte af unddragelsens størrelse.

For det andet således, at beløbsgrænsen for, hvornår der vil kunne idømmes straf i

form af fængsel – i førstegangstilfælde – hæves fra 250.000 kr. til 500.000 kr., og at sager under den nye beløbsgrænse således vil kunne afsluttes administrativt af Skatteforvaltningen med et bødeforlæg, hvis betingelserne herfor i øvrigt er opfyldt.

For det tredje således, at progressionsgrænsen på 60.000 kr. ved beregning af normalbøder ophæves, hvilket vil medføre, at det fulde beløb af normalbøden vil skulle beregnes på samme måde. Efter lovforsarbejderne vil normalbøden herefter som udgangspunkt udgøre én gang det unddragne beløb ved overtrædelser, der begås ved grov uagtsomhed, og to gange det unddragne beløb ved overtrædelser, der begås forsætligt.

Bødestraffen for en grov uagtsom skatteunddragelse på 100.000 kr. forudsættes således nu ændret til 100.000 kr. svarende til det unddragne beløb mod tidligere $((60.000 \text{ kr.} \times \frac{1}{2}) + (40.000 \text{ kr.} \times 1)) = 70.000 \text{ kr.}$

For det fjerde således, at praksis for, hvornår der rejses en bødesag – i førstegangstilfælde – ændres. Dette således, at i sager, hvor unddragelsen ikke overstiger 40.000 kr., men omvendt overstiger 20.000 kr., vil der kunne straffes med en bøde, der forudsættes at skulle udgøre 5.000 kr.

For det femte således, at sanktionspraksis for sager om selvanmeldelse vil blive tilpasset de i lovforsarbejderne forudsatte ændringer.

Hertil bemærkes i øvrigt, at Skatteministerens i en pressemeddelelse fra Skatteministeriet den 21. december 2023 – i forbindelse med lovens vedtagelse – udtalte: *”Vi stopper ikke her. De seks tiltag er kun begyndelsen. Vi kommer til at lave yderligere tiltag, som skal styrke indsatsen overfor skattesvig – både i skattevæsenet og i effektiviteten i samarbejdet med andre myndigheder”.*

Loven, der gennemfører de seks sanktionstiltag fra aftalen »Hårdere straf. Hurtigere konsekvens – Seks tiltag til at styrke indsatsen mod skatteøkonomisk kriminalitet«, trådte i kraft den 1. januar 2024.

Afsluttende bemærkninger

Som det kan konstateres af ovennævnte, er der et stort politisk fokus på at sanktionere unddragelser samtidig med, at der

i stigende omfang iværksættes skattekontrol, som omfatter kontrol af ansættelser af skat, moms og andre afgifter.

Hertil kommer, at det allerede kan konstateres, at antallet af skattestraffesager har været stigende gennem en længere årrække og således er steget fra 4.800 i 2018 til hele 13.800 sager i 2023.

Denne tendens bør helt naturligt give skatte- og/eller afgiftsyder eller dennes rådgivere anledning til at være særdeles omhyggelig ved håndteringen af eventuelle tvister med Skatteforvaltningen, herunder eksempelvis opgørelsen af en given skattepligtig indkomst, såfremt Skatteforvaltningen måtte finde grundlag for at tilsidesætte det selvangivne. Dette som følge af de ikke uvæsentlige konsekvenser en sådan tvist kan føre til både menneskeligt og økonomisk.

Måtte der opstå en tvist med Skatteforvaltningen i forbindelse med en given skattekontrol, bør det af samme årsag overvejes, hvorvidt skatte- og/eller afgiftsyder ikke bør forfølge sin ret, hvis der ikke er enighed om en given ansættelse af skat, moms eller andre afgifter. Dette ligesom der i det hele taget er grundlag for at følge udviklingen i praksis for håndteringen af tvister med Skatteforvaltningen og konsekvenserne af disse meget nøje.

