

Offentliggjort d. 14. april 2012

## **Strafnedsættelse ved selvanmeldelse af udenlandske indtægter<sup>©</sup>**

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og  
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

[www.v.dk](http://www.v.dk)

Skatteministeren har den 14. marts 2012 fremsat et lovforslag om lempelse af straffen for skattesnyd med indtægter fra formue placeret i udlandet. Forslaget er baseret på en aftale fra 2010 mellem den tidligere regering samt Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Det Radikale Venstre, Enhedslisten og Liberal Alliance. Men først nu er aftalen altså blevet konkretiseret i et lovforslag fremlagt i Folketinget. Der kan derfor også blive tale om ændringer af det foreslåede regelsæt i perioden frem til Folketingets endelige vedtagelse af forslaget.

Skattevæsenet har gennem de senere år anvendt betydelige kræfter på at lokalisere indtægter, som skulle have været beskattet i Danmark, men som af den ene eller den anden årsag ikke er blevet selvangivet korrekt. Det offentlige er følgelig gået glip af skatten af disse indtægter. Det antages, at der er tale om ganske betydelige beløb, særligt i en slunken statskasse.

Skatteunddragelse, der er sket uagtsomt eller forsætligt, straffes ikke blot med bøde, men i grovere tilfælde med fængsel. Med en strafferamme på op til 8 års fængsel for skattesvig af særlig grov karakter efterlades ikke megen tvivl om sagens alvor.

Myndighederne har fået stedse bedre og mere effektive redskaber i jagten på udeholdte indtægter. Samtidig svinder skatteoaserne, og myndighederne i Danmark får i stigende omfang adgang til at udveksle oplysninger med myndigheder i udlandet.

## Offentliggjort d. 14. april 2012

Selv om skattevæsenet har brugt mange ressourcer på dette område og fortsat prioriterer området højt, må det imidlertid konstateres, at der er lang vej igen, før skattevæsenet når til bunds i disse sager – om nogensinde.

### **Aftalen om strafnedsættelsesordningen**

I maj 2010 blev den daværende regering enig med Dansk Folkeparti, SF, Det Radikale Venstre, Enhedslisten og Liberal Alliance om en midlertidig strafnedsættelsesordning for udeholdt udenlandsk indkomst i 2011. Partierne aftalte således, at Danmark på linje med andre lande skulle tilbyde en særlig strafnedsættelsesordning for skattepligtige, der ønsker at gøre rent bord over for skattevæsenet, fordi de véd, at SKATs muligheder for at finde skjulte formuer i udlandet er forbedret.

I juli 2010 udarbejdede Skatteministeriet et udkast til et lovforslag på området, som jeg omtalte i Spørg om Penge den 24. juli 2010. Forligspartierne blev imidlertid siden enige om at udsætte lovforslagets fremsættelse i Folketinget til 2012.

### **Money Transfer-projektet**

Når etableringen af en sådan ordning om strafnedsættelse blev udskudt fra 2012 til 2012, skyldtes det, at skattemyndighederne på dette tidspunkt havde igangsat, men endnu ikke havde afsluttet, et kontrolprojekt benævnt ”Money Transfer-projektet”. Projektet drejer sig om, at en række danske pengeinstitutter og lignende virksomheder blev pålagt at afgive oplysninger om alle pengeoverførsler til og fra en række nærmere navngivne lande i en periode på 5 år fra 1. juli 2004. Der er tale om 22 danske pengeinstitutters og 3 pengeformidlingsbureauers transaktioner med 55 lande m.v., som kan karakteriseres som skattely, tidligere skattely samt lande, som det - uanset eksisterende aftaler - er vanskeligt at få bankoplysninger fra. SKAT havde ved udgangen af 2010 modtaget oplysningerne og iværksat en bearbejdning heraf. Det er denne bearbejdning, der fortsat pågår, der betegnes Money Transfer-projektet.

Da forligspartierne indgik aftalen i maj 2010 om en midlertidig strafnedsættelsesordning for udeholdt udenlandsk indkomst, havde SKAT kun delvist modtaget de oplysninger,

## Offentliggjort d. 14. april 2012

som de danske pengeinstitutter var blevet pålagt at indberette, og - som det anføres i det nye lovforslag - det fulde omfang og perspektiv i Money Transfer-projektet var derfor ikke kendt på dette tidspunkt. Der er efterfølgende opnået enighed mellem forligspartierne om, at personer og virksomheder, som der er tilvejebragt oplysninger om i Money Transfer-projektet, ikke skal have adgang til strafnedsættelse under den midlertidige ordning. Der var derfor, som allerede nævnt, enighed mellem forligspartierne om at ud sætte ordningen til 2012.

Det er i den forbindelse videre tilkendegivet i det lovforslag, som altså nu er fremsat, at SKAT inden lovens ikrafttræden den 1. juli 2012, vil have kontaktet de personer og virksomheder, hvor SKAT vil indlede en kontrolsag, således at disse personer og virksomheder afskæres fra at anvende ordningen.

Tanken er altså, at personer og virksomheder, der ikke frivilligt har ”givet sig til kende”, ikke skal kunne drage fordel af de lempede regler, når de opdages af SKAT i forbindelse med Money Transfer-projektet.

### De nuværende strafferegler

Efter gældende ret er forsætlige og groft uagtsomme overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen kriminaliseret i denne lovgivning, hvor strafferammen går fra bøde til fængsel i indtil 1 år og 6 måneder. Forsætlige overtrædelser kan tillige være omfattet af straffeloven, hvor strafferammen er udvidet til fængsel i indtil 8 år.

Overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen, der består i, at de skattepligtige har anbragt deres værdier i udlandet og derved har unddraget sig skattebetaling til Danmark, er blandt de overtrædelser, der er strafbelagt.

Efter skattelovene er der mulighed for, at SKAT kan afslutte en skattestraffesag administrativt, hvis straffen er begrænset til bøde, og den pågældende skatteyder vedtager et bødeforelæg. Det betyder, at SKAT kan afslutte en sag mod en person administrativt, når der ikke skal nedlægges påstand om frihedsstraf.

## Offentliggjort d. 14. april 2012

Sager om forsætlige unddragelser på op til 250.000 kr. vedrørende overtrædelse af skattelovgivningen samt moms-, arbejdsmarkedsafgift og lønsumsafgiftslovgivningen, kan efter praksis afgøres af SKAT. Bøden ("normalbøden") er i disse tilfælde som udgangspunkt to gange det unddragne beløb, men dog således, at af den del af den samlede unddragelse, der ligger under 60.000 kr., er bøden kun 1 gang det unddragne beløb.

*Forsætlige* overtrædelser af skattelovgivningen vedrørende beløb på 250.000 kr. eller mere, straffes efter praksis med en *ubetinget fængselsstraf*. Sagen kan derfor ikke afgøres af SKAT ved et administrativt bødeforelæg. Oveni fængselsstraffen kommer en *til lægsbøde* svarende til det unddragne beløb.

Der gælder lidt andre regler om sanktioner ved unddragelse af punktafgifter.

Den omstændighed, at en skatteyder anmelder sig selv, vil i almindelighed blive anset som en formildende omstændighed ved udmålingen af straffen for den pågældende. Det betyder bl.a., at forsætlige overtrædelser vedrørende unddragelser på op til 100.000 kr., ikke straffes.

De strafferetlige sanktioner træder ikke i stedet for betaling af de skyldige skatter og afgifter, men er et supplement dertil. Alle skyldige skatter og afgifter skal opgøres og betales efter de almindelige regler herom i skatte- og afgiftslovgivningen. Oveni kommer altså en bøde og eventuelt en fængselsstraf.

### Lovforslaget

Med det nye lovforslag foreslås det at etablere en ordning med *nedsættelse af straffen* for *forsættlig* skatte- og afgiftsunddragelse. Samtidig skal ordningen åbne mulighed for, at hele sagen, også den strafferetlige del, skal kunne afsluttes diskret og uden domstolens medvirken.

Ordningen er et supplement til den generelle strafnedsættelsesordning ved *selvanmeldelse*, og vil medføre en yderligere strafnedsættelse i de sager, hvor der er tale om for-

## Offentliggjort d. 14. april 2012

sættelig skatteunddragelse, og hvor der normalt vil blive tale om at idømme skatteyderen en fængselsstraf.

Det er samtidig væsentligt at være opmærksom på, at ordningen er midlertidig. Der er således kun mulighed for at blive omfattet af de lempeligere regler, hvis man henvender sig i perioden fra og med den 1. juli 2012 til og med den 30. juni 2013.

Ordningen er endvidere begrænset på den måde, at det kun er selvanmeldelse vedrørende skjulte indeståender i *visse skattelylande*, der giver grundlag for at anvende de lempede regler. Ordningen omfatter således kun selvanmeldelse vedrørende indeståender i pengeinstitutter i et land, hvorfra Danmark *ikke kunne have fået oplysninger* om bankindeståender og lignende *pr. 1. januar 2008* - enten som følge af, at Danmark ikke havde en aftale med det pågældende land om udveksling af oplysninger i skattesager eller som følge af, at en eksisterende aftale herom med et konkret land ikke omfattede udveksling af bankoplysninger. Denne sondring mellem lande, som Danmark kunne hhv. ikke kunne have fået bankoplysninger fra *pr. 1. januar 2008*, er baseret på den aftale, som forligspartierne indgik i 2010. Forligsaftalen skal på dette punkt antageligt ses i lyset af, at der har været størst velvilje i forhold til at tilgodese skatteydere med skjulte midler i udlandet gennem en lempelse af straffereglerne i de tilfælde, hvor ”opdagelsesrisikoen” så at sige er rimeligt behersket.

I et bilag til den foreslåede lov er medtaget en oversigt over de lande, som Danmark rent faktisk kunne have fået bankoplysninger fra *pr. 1. januar 2008*. Selvanmeldelse vedrørende indeståender i et af disse lande giver altså ikke grundlag for anvendelse af de lempede regler. Det drejer sig bl.a. om de nordiske lande, en del – men ikke alle EU-lande – samt tillige eksempelvis Brasilien, Egypten og Kina.

Foretager en skatteyder *selvanmeldelse* vedrørende indeståender i et pengeinstitut i et af de lande, der optræder på bilaget til lovforslaget, vil de strafferetlige sanktioner vedrørende denne unddragelse blive behandlet efter de normale regler. Det betyder bl.a., at forsættelige overtrædelser vedrørende unddragelser på mere end 100.000 kr., vil give anledning til straf i form af bøder og eventuelt tillige frihedsstraf.

## Offentliggjort d. 14. april 2012

Selvanmeldelse med henblik på at anvende den lempelige ordning vil være mulig, indtil en myndighed har rettet henvendelse til skatteyderen om de midler eller værdier, der er omfattet af ordningen.

Ordningen gælder endvidere kun for overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen, som har tilknytning til placering af værdier i udlandet. Det betyder, at personer, som reelt er skattepligtige til Danmark, men som har søgt at vildlede skattevæsenet herom, ikke kan få strafnedsættelse.

### **Ingen fængselsstraf**

Den nye ordning indebærer for det første, at selvanmeldere kan undgå fængselsstraf, uanset hvor stort et beløb, der er blevet unddraget. Ordningen omfatter unddragelser fra 100.000 kr. og opefter, hvilket skal ses i lyset af, at selvanmeldelse vedrørende unddragelser på højst 100.000 kr. allerede er straffritaget efter gældende praksis.

### **Bødekrav**

Det andet væsentlige element i ordningen er, at unddragelser som udgangspunkt sanktioneres med en bøde på op til 60 pct. af de unddragne skatter og afgifter.

Med de unddragne skatter og afgifter menes det samlede beløb i skat og eventuelt moms og afgifter, herunder også punktafgifter, som skatteyderen skulle have betalt, hvis skatte- og afgiftsreglerne var blevet anvendt korrekt. Der opgøres i den forbindelse et samlet beløb for alle berørte indkomstår og eventuelt afgiftsperioder. Skattemyndighedernes rentetilskrivning af de unddragne beløb, der i praksis i sig selv kan andrage meget store beløb, betragtes i denne sammenhæng ikke i sig selv som en unddragelse, der medregnes ved bødens udmåling.

### **Andre lovovertrædelser**

Den foreslåede, lempeligere ordning omfatter kun overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen. Hvis skattevæsenet kommer undervejs med andre strafbare forhold i forbin-

## Offentliggjort d. 14. april 2012

delse med gennemgangen af skatteyderens forhold, vil sagen overgå til behandling ved politiet. Af samme grund skal skatteyderen derfor kunne godtgøre, at de skjulte midler er tilvejebragt ved lovlige aktiviteter. De lempede regler kan således ikke anvendes til hvidvask af midler fra kriminelle aktiviteter.

### Selvanmeldelsen

Lovforslaget indeholder herudover nogle meget detaljerede bemærkninger om, hvordan man foretager en selvanmeldelse.

Som allerede nævnt skal selvanmeldelsen være kommet frem til skattemyndighederne i perioden fra og med den 1. juli 2012 til og med den 30. juni 2013.

Det er videre en betingelse for strafnedsættelse, at skatteyderen aflægger fuldstændig tilståelse, og i øvrigt bistår skattevæsenet med at foretage en korrekt opgørelse af skatteyderens skatte- og afgiftstilsvær. Ligeledes er det en betingelse for strafnedsættelse, at de skyldige skatter og afgifter vedrørende de pågældende forhold betales indenfor en frist, der fastsættes af SKAT. Fristen vil efter tilkendegivelserne i lovforslaget ikke blive kortere end 14 dage.

— o —