

# Skatteministeriet Den

J.nr. 2004-711-0029

Til

Folketingets Skatteudvalg

**L 31- Forslag til Lov om ændring af skattekontrolloven og lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. (Digitalisering af regnskabsoplysninger, ophævelse af virksomheders underretningspligt og afskaffelse af kildeskattebøderne).**

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 17 - 21 af 8. december 2004  
./ med 1 bilag.

Kristian Jensen

/ K.- H. Ludolph

**Spørgsmål 17:** Ministeren anmodes om at oversende talepapiret fra samrådet den 8. december 2004 vedrørende samrådsspørgsmålene A og B.

**Svar:** Talepapiret er sendt til Folketingets Skatteudvalg den 8. december d.å.

**Spørgsmål 18:** Kan ministeren finde et eller flere eksempler på personer, der har fået fængselsstraffe udelukkende på baggrund af manglende indbetaling af kildeskat, jf. opkrævningslovens § 17, stk. 1, nr. 3 ?

**Svar:** Der foretages ikke systematisk registrering af skatte- og afgiftstrafferetlige domme på byrets niveau, hvorfor det ikke er muligt at danne sig et totalt overblik over domme, hvor der tages stilling til ansvar efter opkrævningsloven § 17, stk. 2, jf. stk. 1, nr. 3.

På grundlag af en ufuldstændig domssamling har det ikke været muligt at finde "rene" domme, hvor der er blevet idømt frihedsstraf, udelukkende for overtrædelse af opkrævningslovens § 17, stk. 2, jf. stk. 1, nr. 3.

I tilfælde, hvor opkrævningsloven § 17, stk. 2, jf. stk. 1, nr. 3, citeres i domme med frihedsstraf, vil der typisk blive straffet i sammenstød med andre bestemmelser. Der henvises til eksempel a og b i vedlagte bilag, der indeholder ekstrakter af domme.

Told- og Skattestyrelsen har dog fundet domme, hvor der udelukkende straffes efter opkrævningslovens § 17, stk. 2, jf. 1, nr. 3, men hvor resultatet kun blev en bøde. Der henvises til eksempel c og d i bilaget.

Uanset den sparsomme retspraksis må det antages, at der i tilstrækkeligt grove tilfælde vil kunne idømmes frihedsstraf efter opkrævningsloven § 17, stk. 2, jf. stk. 1, nr. 3. Årsagen til, at det ikke sker i praksis, skyldes formentligt, at det ikke er særlig attraktivt at foretage sig de handlinger, der fører til ansvar efter den omhandlede bestemmelse.

**Spørgsmål 19:** Som opfølgning på samrådet den 8. december 2004 bedes ministeren redegøre for, hvorledes procentsatsen for morarenten fastsættes ?

**Svar:** Efter opkrævningslovens § 7, stk. 1, skal der betales en månedlig rente, når et beløb ikke betales rettidigt, eller der er ydet henstand med betalingen. Renten fastsættes efter bestemmelsens stk. 2 med tillæg af 0,8 procentpoint for hver påbegyndt måned fra den 1. i den måned, i hvilken beløbet skal betales.

Efter opkrævningslovens § 7, stk. 2, fastsættes renten for kalenderåret. Renten offentliggøres senest femtesidste børsdag forud for det år, hvor den skal have virkning. Renten for et år beregnes på grundlag af et simpelt gennemsnit opgjort med to decimaler af en af Københavns Fondsbørs dagligt udregnet effektiv obligationsrente for de seneste 20 børsdage forud for den 15. december i det foregående år. Den effektive obligationsrente opgøres med to decimaler for fastforrentede kroneobligationer i åbne serier, der noteres på Københavns Fondsbørs, bortset fra konverterbare obligationer noteret over pari samt indeksregulerede obligationer. Renten udgør den gennemsnitlige obligationsrente, der er udregnet efter 4. pkt., oprundet til nærmeste halve procentpoint, divideret med 24, afrundet til 1 decimal.

Morarenten består således af en fast del på 0,8 pct. og en variabel del, der p.t. udgør 0,2 pct., i alt 1,0 pct. pr. måned.

**Spørgsmål 20** Kan der tænkes at være andre årsager end "dumhed", som baggrund for at en person vælger at indberette a-skat, som vedkommende efterfølgende undlader at indbetale ?

**Svar:** Når en indeholdelsespligtig ikke indbetaler indeholdt A-skat eller arbejdsmarkedsbidrag, kan det skyldes manglende likviditet. Som middel til at opnå kredit vil det næppe være økonomisk rentabelt at udskyde indbetalingen, eftersom der pålægges den indeholdelsespligtige en ikke fradragsberettiget morarente på 1 pct. pr. måned efter indbetalingsfristens udløb.

**Spørgsmål 21:** Kan ministeren kort beskrive, hvilke typer af overtrædelser, som ikke længere kan straffes, som følge af ophævelsen af opkrævningslovens § 17, stk. 1, nr. 3, og hvilke typer af overtrædelser, som fortsat kan straffes ?

**Svar:** En gennemførelse af den del af lovforslaget, som angår afskaffelsen af kildeskattebøderne betyder alene, at den indeholdelsespligtige ikke længere kan straffes for den for sene eller manglende indbetaling af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.

Den indeholdelsespligtige kan derimod fortsat straffes for manglende eller for sen indberetning af, at den indeholdelsespligtige har indeholdt A-skat eller arbejdsmarkedsbidrag, jf. opkrævningslovens § 17, stk. 1, nr. 1, jf. § 2, stk. 1 eller 2.

Dernæst kan den indeholdelsespligtige straffes, hvis vedkommende slet ikke har indeholdt A-skat eller arbejdsmarkedsbidrag, hvilket typisk sker i sort løns-

arrangementer. Dette følger af kildeskattelovens § 74, stk. 1, nr. 1 og arbejdsmarkedsfondslovens § 18, stk. 1, litra b.

Herudover kan den indeholdelsespligtige straffes i kombination med andre bestemmelser i opkrævningsloven, kildeskatteloven eller arbejdsmarkedsfondsloven.

**Ekstrakter af domme om kildeskattebøder til illustration af retspraksis**

**a.**

**Københavns Byrets 14. afd. SS 14.22696/02, dom af 29. januar 2003**

En indehaver og daglig leder af taxavognmandsfirma tiltales for :

Ikke rettidigt at have indbetalt indeholdt A-skat i perioderne november - december 1996, i januar - marts, juli - november 1997, i maj - juni, september - oktober og december 1998, samt i januar - februar, april - juni og august 1999, i alt 171.205 kr., hvoraf 19.041 kr. var betalt den 10. februar 2000.

Ikke rettidigt at have indsendt redegørelser for månederne november - december 1996, januar - februar, august - november 1997, maj - december 1998, samt januar - februar, april - juni og august 1999.

At have drevet registreringspligtig virksomhed fra den 1. april 1998 til den 1. september 1999 uden at tilmelde sig SE-registeret.

To overtrædelser af færdselslovens hastighedsgrænser.

Angående forhold 1 og 2 bygger tiltalen yderligere på, at manglende rettidig betaling er sket med forsæt til skatteunddragelse eller under i øvrigt skærpende omstændigheder.

Tiltalte straffes med fængsel i 20 dage. Opkrævningslovens § 17, stk. 2, jf. stk. 1, nr. 3, citeres.

**b.**

**Retten i Ballerup S 5-789-99, dom af 31. januar 2000**

En daglig leder, direktør og hovedansvarshaver i et gulvbelægningsfirma, som går i betalingsstandsning den 24. juni 1998, tiltales for:

Ikke rettidigt at have indbetalt indeholdt A-skat for månederne juni - september og november 1995, januar - februar, april, juni - juli, september og november 1996, januar -marts, juli - september og december 1997, januar - februar, april - maj 1998, i alt 606.761 kr., hvor 299.865 var betalt inden betalingsstandsningen.

At have afgivet urigtige og vildledende oplysninger om indeholdt A-skat for månederne januar - december 1997, hvorved der var udeholdt 214.447 kr.

Ikke rettidigt at have indbetalt indeholdt AM-bidrag for månederne juli, september og november 1996, februar 1997, januar og april - maj 1998, i alt 46.728 kr., hvoraf 38.459 kr. var betalt inden betalingsstandsningen.

At have afgivet urigtige og vildledende oplysninger om indeholdt AM-bidrag for månederne januar – december 1997, hvorved der var udeholdt 56.065 kr.

Tiltale straffes med betinget fængsel i 3 måneder med prøvetid på 2 år.

**c.**

**Retten i Brøndbyerne S 660/02, dom af 31. januar 2003**

En daglig leder, direktør og hovedaktionær i et turistbus A/S under konkurs pr. 9.11.2001 tiltales for:

Ikke rettidigt at have indbetalt indeholdt A-skat for april, juni – juli og september - december 1999, februar, april – juni og august - oktober 2000, januar og maj - juni 2001, i alt 11.208.906 kr., hvoraf 10.786.231 kr. er betalt indtil den 21. august 2001. Ikke rettidigt at have indbetalt indeholdt bidrag til arbejdsmarkedsfonde for oktober - november 1999, februar og maj-juni 2000, januar og maj - juni 2001, i alt 1.529.408, som nu er betalt.

Tiltalte straffes med bøde på 300.000 kr. efter bestemmelserne om manglende indbetaling af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.

**d.**

**Retten i Køge S 688/2000, dom af 26. oktober 2000**

Indehaver af en genbrugsbutik tiltales for:

Ikke rettidigt at have indbetalt indeholdt A-skat i perioden maj 1995 til december 1996, i alt 606.649 kr.

Ikke rettidigt at have indbetalt indeholdt AM-bidrag i perioden maj 1995 til december 1996, i alt 128.822 kr.

Tiltalte straffes med bøde på 61.000 kr. efter bestemmelserne om manglende indbetaling af indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag.