

Skatteministeriet
Den

J.nr. 99/04-610-00274

Spørgsmål 19

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed fremsendes svar på spørgsmål nr.19 af 23. februar 2005.
(Alm. del)

Kristian Jensen

/Michael Bjørn Hansen

Spørgsmål 19:

”Vil ministeren oversende statistikken for straffesager m.v. for 2003 svarende til de oplysninger, der blev givet for 1998-2002 i skatteministerens besvarelse den 22. juni 2004 af skatteudvalgets spørgsmål 356, jf. alm.del-bilag 540 (2003-04). Spørgsmålet har tidligere været stillet i folketingsåret 2004-05, 1. samling, jf. alm.del – bilag 59.”

Svar:

Statistikken vedlægges som bilag 1-8 og er opbygget på samme måde, som ved besvarelsen af Skatteudvalgets spørgsmål 356 vedrørende statistikken for 1998-2002.

Told- og Skattestyrelsen har om statistikken oplyst følgende:

De vedlagte oversigter er grundmateriale til Skatteministeriets publikation af Klage- og retssagsstatistik for året 2003, der er under udarbejdelse.

Bilag nr. 1 og 2 omfatter henholdsvis det samlede antal domstolsafgørelser dels de administrativt afgjorte sager fordelt på de 8 kategorier, i hvilke oplysningerne er indsamlet.

Bilag nr. 3 – 8 omfatter de tilsvarende oplysninger fordelt på told- og skatteområder, idet dog oplysningerne om den områdevis fordeling af de forholdsvis få sager om arbejdsmarkedsbidrag og lønsumsafgift er udeladt.

Der vedlægges sammen med de øvrige oversigter de tilsvarende regionsoplysninger for toldstraffesagerne i 2003 og 2002, idet oplysningerne om disse indgår i oversigten med ToldSkats samlede antal straffesager afgjort ved domme og administrative afgørelser.

Det skal oplyses, at der medio 2002 skete en omorganisering i ToldSkat, hvorefter de 29 regioner indgik i de nuværende 8 told- og skatteområder, og at statistikoplysninger fra og med 2003 er indsamlet områdevis. I tilknytning hertil er regionsoplysningerne for 2002 af oversigtsmæssige årsager sammentalt på told- og skatteområder. Det er derfor ikke muligt region for region at sammenligne de indsamlede oplysninger for 2003 med de foregående år.

I forhold til det ved besvarelsen af spørgsmål 356, jf. alm.del-bilag 540 (2003-04), vedlagte om straffesagerne er der foretaget korrektioner af oplysningerne om Toldsager og Rejsegodstrafikken i bilag nr. 2 med den samlede opgørelse

over ToldSkats administrativt afgjorte straffesager, idet Told- og Skattestyrelsen efterfølgende har modtaget oplysninger fra ToldSkat Sydsjælland om korrektion af det tidligere indberettede om disse sager for året 2002.

Told- og Skattestyrelsen har i tilknytning til statistikken yderligere oplyst følgende:

Under arbejdet med besvarelsen er Told- og Skattestyrelsen blevet opmærksom på, at der er fejlkilder i indberetningssystemerne, så der tages forbehold for nøjagtig heden af tallene.

Styrelsen har overvejet, hvilke forklaringer der er på forskellen i de oplysninger, som fremgår af statistikkerne. Der kan ikke gives en entydig forklaring på de udsving i sagsantal, som er registreret, men af generelle forhold kan anføres, at skatte- og afgiftsstraffesager har et meget varierende tidsforløb fra sagen står ved ligning eller kontrol, til den er endelig afgjort administrativt eller ved domstolene. Der er således ikke en direkte sammenhæng mellem antal af indgående og antal af afsluttede sager indenfor samme år eller inden for to på hinanden følgende år.

Det er af samme grund ligeledes vanskeligt at påvise en direkte sammenhæng mellem lovgivningsinitiativer og antallet af sager indenfor det område, lovgivningen vedrører. Dertil kommer, at tidspunktet for mistanke om et strafbart forhold tidsmæssigt kan adskille sig med flere år fra gerningstidspunktet, og dette slører yderligere en direkte årsagssammenhæng.

Med hensyn til de geografiske forskelle i antallet af straffesager er Told- og Skattestyrelsen bekendt med forskelle i antallet af skattesager, som de enkelte kommuner indsender til straffemæssig vurdering ved områderne. Told- og Skattemråderne er – bortset fra vejledning om udtagning af straffesagerne og tilsynet – uden indflydelse på kommunernes udtagelse af straffesager. Der foreligger ikke statistiske oplysninger om straffesager opdelt på de enkelte kommuner, men alene for told- og skatteområderne.

Der kan som pilotprojekter i visse told- og skatteområder være gennemført kontrolaktioner, der påvirker det pågældende områdes antal af gennemførte straffesager i et enkelt eller flere år. Der kan endelig i forbindelse med visse kontrolaktioner være enkeltsager/sagskomplekser, der er så ressourcekrævende, at det kan have påvirket områdets samlede antal gennemførte straffesager i den pågældende periode.

Endelig kan de geografiske forskelle skyldes forskelle i kompetenceniveauet ved sagernes udtagning i lignings- og kontrolsystemet og sagernes behandling i ansvarsforløbet.

Told- og Skattestyrelsen vil i forbindelse med gennemførelsen af fusionen af det kommunale skattevæsen med de statslige told- og skattemyndigheder søge at udvikle en systematisk overvågningsmekanisme vedrørende behandlingen af straffesager. Dette skal suppleres med en registrering af, hvor mange sager i hver enkelt målingsgruppe i person- og selskabsligningen, samt i målgrupperne for kontrolvirksomheden, der overgives til vurdering af strafansvaret.

Nye registreringsmetoder vil dog tidligst kunne bidrage til forklaringer af udsving i sagsantal fra år 2006, og samtidig vil de ændrede organisationsformer gøre det vanskeligt at sammenligne med tallene fra de tidligere år.

Bilag 1

Opgørelse for året 2003 over straffesager med domstolsafgørelser

	Bødedom- me	Bødebeløb i 1.000 kr.	Friheds- straffe	Tillægsgbøder i 1.000 kr.	Frifindel- ser	Domme I alt
Kildeskattesager	14 (19)	1.247 (276)	4 (3)	0 (220)	1 (2)	19 (24)
Momssager	34 (33)	2.697 (2.390)	39 (41)	24.319 (46.199)	5 (2)	78 (76)
Punktafgifter excl. små motor- sager	16 (7)	789 (150)	10 (9)	2.360 (1.470)	0 (9)	26 (25)
Små motorsager (reg. afgift)	6 (15)	6 (15)	0 (0)	0 (0)	1 (0)	7 (15)
Toldsager	33 (36)	588 (428)	46 (53)	0 (0)	9 (9)	88 (98)
Skattesager	34 (36)	1.886 (1.183)	21 (22)	7.905 (11.468)	4 (7)	59 (65)
Komb. Skatte og Momssager	19 (19)	2.216 (1.927)	62 (98)	36.301 (53.768)	9 (6)	90 (123)
Arbejdsmarkeds- bidrag	7 (8)	87 (27)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	7 (8)
Lønsumsafgift	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)	0 (0)
Tilsammen	163 (173)	9.516 (6.396)	182 (226)	70.885 (113.125)	29 (35)	374 (434)

I parentes er anført de tilsvarende tal for året 2002

Opgørelse for året 2003
over administrativt afgjorte straffesager
ved vedtagne bødeforelæg, advarsel/henstilling og henlæggelse

	Bødeforelæg	Bødebeløb i 1.000 kr.	Advarsel/ Henstilling	Henlæg- gelse	Afgørelser ialt
Kildeskattesager	178 (260)	2.764 (3.731)	418 (408)	1.828 (1426)	2.424 (2.094)
Momssager	224 (265)	8.597 (10.176)	93 (190)	118 (302)	435 (757)
Punktafgifter excl. små motorsager	159 (60)	1.609 (1.758)	19 (19)	49 (50)	227 (129)
Små motorsager (reg. afgift)	105 (246)	169 (305)	17 (12)	71 (97)	193 (355)
Toldsager excl. rejsegodstrafikken	886 (902)	3.824 (3.776)	339 (240)	206 (199)	1.431 (1.341)
Rejsegodstrafikken (blanketafgørelser)	2.044 (2.588)	7.972 (8.990)	0 (0)	0 (0)	2.044 (2.588)
Skattesager	398 (517)	8.076 (13.631)	407 (509)	415 (512)	1.220 (1.538)
Komb. skatte- og momssager	151 (155)	7.064 (7.340)	63 (53)	92 (269)	306 (477)
Arbejdsmarkeds- bidrag	41 (64)	258 (391)	0 (288)	0 (794)	41 (1.146)
Lønsumsafgift	4 (1)	65 (7)	2 (4)	1 (6)	7 (11)
Tilsammen	4.190 (5.058)	40.398 (50.105)	1.358 (1.723)	2.780 (3.655)	8.328 (10.436)

I parentes er de tilsvarende tal for året 2002, efter at der er foretaget korrektioner i de tidligere offentliggjorte oplysninger om **Toldsager og Rejsegodstrafikken**, idet styrelsen fra ToldSkat Sydsjælland efterfølgende har modtaget oplysninger om korrektioner vedrørende smuglerisager, som indgår i disse oplysninger. De korrigerede tal fra ToldSkat Sydsjælland fremgår af den områdevisse opgørelse over toldstraffesagerne for 2002.

Der skete i **Toldsager** en *reduktion* af dels antallet af vedtagne bødeforelæg med 718 sager og dels bødebeløbet med 1.004.000. kr. I bødesagerne fra **Rejsegods-**

trafikken skete der en *forhøjelse* af dels antallet af afgørelser med 272 sager og dels bødeløbet med 3.144.000 kr.

Det bemærkes, at måling af advarsel/henstilling og henlæggelse i sager om *arbejdsmarkedsbidrag* er ophørt med udgangen af 2002, idet der var en uens registrering deraf ved regionerne, og helt overvejende er de nævnte afgørelser sket i sammenhæng med straffesagsvurderingen af de maskinelt udtagne emner vedrørende en mere betydende overtrædelse af kildeskattelovgivningen.

I øvrigt vil straffesager med arbejdsmarkedsbidrag være i tilknytning til enten en sag om kildeskat eller efter skattekontrolloven.

Bilag 3

Tabel Bødedomme og frihedsstraffe fordelt på skattesager og kombinerede skatte- og afgiftssager i året 2003

Område	Skattesager			Kombinerede skatte- og afgiftssa-		
	Antal	Heraf frihedsstraf	Bøder og tillægsbøder i 1.000 kr.	Antal	Heraf frihedsstraf	Bøder og tillægsbøder i 1.000 kr.
København	3	1	405	4	3	446
Nordsjælland-	4	2	1.645	5	4	3.150
Sydsjælland	9	2	698	24	20	11.248
Fyn	3	0	110	4	3	845
Nordjylland	2	0	130	7	3	975
Vestjylland	3	1	165	7	5	1.183
Østjylland	13	4	1.455	25	21	18.745
Sydjylland	7	1	528	6	3	1.925
Områderne i alt	44	11	5.136	81	62	38.517
Københavns Kommune	10	10	4.565			
Frederiksberg Kommune	1	0	90			
I alt	55	21	9.791	81	62	38.517

Tabel Bødedomme og frihedsstraffe fordelt på skattesager og kombinerede skatte- og afgiftssager i året 2002

Regionsoplysninger sammentalt på områder

Område	Skattesager			Kombinerede skatte- og afgiftssa-		
	Antal	Heraf frihedsstraf	Bøder og tillægsbøder i 1.000 kr.	Antal	Heraf frihedsstraf	Bøder og tillægsbøder i 1.000 kr.
København	1	1	40	5	5	2.425
Nordsjælland-	4	2	253	13	9	5.898
Sydsjælland	7	3	3.120	22	20	21.494
Fyn	8	4	2.732	6	4	1.210
Nordjylland	8	1	496	20	18	8.576
Vestjylland	1	0	10	22	20	5.331
Østjylland	10	3	676	21	18	7.620
Sydjylland	6	0	340	8	4	1.214
Områderne i alt	45	14	7.667	117	98	53.768

Københavns Kom- mune	8	5	3.895			
Frederiksberg Kommune	5	3	1.089			
I alt	58	22	12.651	117	98	53.768

Bilag 4

Tabel Vedtagne bødeforelæg fordelt på skattesager og kombinerede skatte- og afgiftssager i året 2003

Område	Skattesager		Kombinerede skatte- og afgiftssager	
	Antal	Bøde i 1.000 kr.	Antal	Bøde i 1.000 kr.
København	4	180	2	72
Nordsjælland- Bornholm	67	1.646	11	421
Sydsjælland	45	816	32	1.955
Fyn	71	490	22	434
Nordjylland	11	304	6	176
Vestjylland	28	799	21	1.299
Østjylland	84	2.109	44	2.442
Sydjylland	49	932	13	365
Områderne i alt	359	7.276	151	7.064
Københavns Kom.	30	583		
Frederiksberg Kom.	9	217		
I alt	398	8.076	151	7.064

Tabel Vedtagne bødeforelæg fordelt på skattesager og kombinerede skatte- og afgiftssager i året 2002

Regionsoplysninger sammentalt på områder

Område	Skattesager		Kombinerede skatte- og afgiftssager	
	Antal	Bøde i 1.000 kr.	Antal	Bøde i 1.000 kr.
København	13	291	6	282
Nordsjælland- Bornholm	117	4.777	23	1.578
Sydsjælland	77	1.835	24	1.104
Fyn	38	762	24	667
Nordjylland	37	716	13	422
Vestjylland	35	593	17	377
Østjylland	102	2.498	39	2.565
Sydjylland	62	1.465	9	345
Områderne i alt	481	12.937	155	7.340
Københavns Kom.	28	530		
Frederiksberg Kom.	8	164		

I alt	517	13.631	155	7.340
--------------	-----	--------	-----	-------

Bilag 5

Tabel Kildeskattesager i året 2003

Område	Indskærpelse/ Advarsel/Henstilling	Bødeforelæg		Bødedomme		Frihedsstraffe	Fri-findelser
		Antal	Bøde i 1.000 kr.	Antal	Bøde i 1.000 kr.		
København	173	30	459	4	515	2	1
Nordsjælland-Bornholm	124	58	1.109	4	170	0	0
Sydsjælland	37	20	344	3	527	1	0
Fyn	5	23	181	0	0	1	0
Nordjylland	14	10	83	1	6	0	0
Vestjylland	13	11	189	2	29	0	0
Østjylland	25	11	193	0	0	0	0
Sydjylland	27	15	206	0	0	0	0
I alt	418	178	2.764	14	1.247	4	1

Tabel Kildeskattesager i året 2002 med regionsoplysninger sammentalt på områder

Område	Indskærpelse/ Advarsel/Henstilling	Bødeforelæg		Bødedomme		Frihedsstraffe	Fri-findelser
		Antal	Bøde i 1.000 kr.	Antal	Bøde i 1.000 kr.		
København	122	37	552	2	34	0	0
Nordsjælland-Bornholm	63	45	855	2	31	0	0
Sydsjælland	162	59	840	6	89	0	1
Fyn	6	37	317	2	47	0	1
Nordjylland	13	16	326	2	25	1	0
Vestjylland	22	15	167	2	30	0	0
Østjylland	14	39	513	3	20	1	0

Syddjylland	6	12	161	0	0	0	0
I alt	408	260	3.731	19	276	3	2

Bilag 6

Table Administrative afgørelser i afgiftssager i året 2003

Område	Momssager			Punktafgiftssager			Små motorsager	
	Antal advarsel & henstilling	Antal bødeforelæg	Bøder i 1.000 kr.	Antal advarsel & henstilling	Antal bødeforelæg	Bøder i 1.000 kr.	Antal advarsel & henstilling	Antal bødeforelæg
København	23	49	980	5	85	733	2	14
Nordsjælland-Bornholm	8	11	267	1	13	137	1	7
Sydsjælland	20	49	2.208	2	18	168	0	3
Fyn	7	9	332	2	9	168	3	16
Nordjylland	7	21	172	3	6	60	3	19
Vestjylland	2	12	281	2	5	28	3	10
Østjylland	7	57	3.565	3	22	307	3	16
Sydjylland	19	16	792	2	1	8	2	20
I alt	93	224	8.597	19	159	1.609	17	105

Table Administrative afgørelser i afgiftssager i året 2002 med regionsoplysninger sammentalt på områder

Område	Momssager			Punktafgiftssager			Små motorsager	
	Antal advarsel & henstilling	Antal bødeforelæg	Bøder i 1.000 kr.	Antal advarsel & henstilling	Antal bødeforelæg	Bøder i 1.000 kr.	Antal advarsel & henstilling	Antal bødeforelæg
København	13	27	1.777	7	4	16	2	7
Nordsjælland-Bornholm	6	7	561	0	7	39	0	32
Sydsjælland	25	51	1.655	0	7	621	4	32
Fyn	10	11	459	1	7	190	1	33
Nordjylland	89	47	520	3	7	181	0	31
Vestjylland	12	9	793	4	6	112	1	41
Østjylland	16	59	2.976	2	16	562	1	53
Sydjylland	19	54	1.435	2	6	37	3	17
I alt	190	265	10.176	19	60	1.758	12	246

Bilag 7

Tabel Domme i afgiftssager i året 2003

Område	Momssager			Punktafgiftssager			Små motorsager	
	Bøde- domme & frifin- delser	Bøder & tillægs- bøder i 1.000 kr.	Friheds- straf	Bøde- domme & frifin- delser	Bøder & Tillægs- bøder i 1.000 kr.	Friheds- straf	Bøde- domme & frifin- delser	Bøder i 1.000 kr.
København	1	1.932	9	1	5	0	2	2
Nordsjælland - Bornholm	2	675	1	1	0	0	1	1
Sydsjælland	7	19.054	12	8	1.985	3	0	0
Fyn	0	140	1	1	5	1	0	0
Nordjylland	13	1.782	5	2	8	0	2	2
Vestjylland	1	105	1	1	12	0	0	0
Østjylland	10	1.758	6	2	79	1	1	0
Sydjylland	5	1.570	4	0	1.055	5	1	1
I alt	39	27.016	39	16	3.149	10	7	6

Tabel Domme i afgiftssager i året 2002 med regionsoplysninger sammentalt på områder

Område	Momssager			Punktafgiftssager			Små motorsager	
	Bøde- domme & frifin- delser	Bøder & tillægs- bøder i 1.000 kr.	Friheds- straf	Bøde- domme & frifin- delser	Bøder & Tillægs- bøder i 1.000 kr.	Friheds- straf	Bøde- domme & frifin- delser	Bøder i 1.000 kr.
København	6	8.418	9	3	127	1	4	2
Nordsjælland - Bornholm	2	2.055	2	2	0	0	3	5
Sydsjælland	3	27.301	9	0	41	4	2	2
Fyn	0	1.375	4	2	15	0	0	0
Nordjylland	8	717	1	0	0	0	1	1
Vestjylland	7	3.838	4	1	16	0	2	2
Østjylland	6	2.461	9	2	46	1	1	1
Sydjylland	3	2.424	3	6	1.375	3	2	2
I alt	35	48.589	41	16	1.620	9	15	15

Bilag 8

Tabel Toldstraffesager i året 2003

Område	Advarsel & Henstilling	Henlæggelser	Vedtagne bødeforelæg, excl. "blanketafg."		"Blanket-afgørelser" (bødevedtagelser og ikendelser)		Bødedomme		Frihedsstraffe	Fri-findelser
	Antal	Antal	Antal	Bøde i 1.000 kr.	Antal	Bøde i 1.000 kr.	Antal	Bøde i 1.000 kr.	Antal	Antal
København	56	20	375	1.166	502	1.197	11	126	2	2
Nordsjælland-Bornholm	33	3	11	301	41	328	2	24	6	0
Sydsjælland	6	13	18	261	588	3.892	11	301	9	5
Fyn	16	3	59	0	0	0	0	0	0	0
Nordjylland	6	17	9	49	41	155	1	35	8	0
Vestjylland	95	20	142	339	199	397	4	16	8	1
Østjylland	23	8	38	183	6	1.152	3	83	9	0
Sydjylland	104	122	275	1.462	667	851	1	3	0	1
I alt	339	206	886	3.820	2.044	7.972	33	588	42	9

Tabel Toldstraffesager i året 2002 sammentalt på områder

Område	Advarsel & Henstilling	Henlæggelser	Vedtagne bødeforelæg, excl. "blanketafg."		"Blanket-afgørelser" (bødevedtagelser og ikendelser)		Bødedomme		Frihedsstraffe	Fri-findelser
	Antal	Antal	Antal	Bøde i 1.000 kr.	Antal	Bøde i 1.000 kr.	Antal	Bøde i 1.000 kr.	Antal	Antal
København	2	38	481	1.278	682	1.576	12	130	5	3
Nordsjælland-Bornholm	54	3	7	17	18	109	2	75	1	0
Sydsjælland	49	7	786	1.644	556	2.390	5	52	19	2
Korrigerede tal			68	640	828	5.534				
Fyn	41	4	25	179	0	0	4	27	0	0
Nordjylland	31	19	20	94	39	63	2	21	1	1
Vestjylland	23	25	68	318	240	472	3	29	6	0
Østjylland	7	6	37	157	2	8	2	56	9	3
Sydjylland	33	97	196	1.093	779	1.228	6	38	12	0
I alt	240	199	1.620	4.780	2.316	5.846	36	428	53	9
Korrigerede tal			902	3.776	2.588	8.990				

*Der er efter offentliggørelsen af de statistiske oplysninger fra ToldSkat Sydsjælland fremkommet korrektion af det indberettede vedrørende bødeforelæg og "blanketafgørelser" De korrigerede tal er anført i **fed kursiv***

