

Jmt. nr. 16

16 JUNI 2014

Justitsministeriet
Politi- og Strafferetsafdelingen
Strafferetskontoret
Slotsholmsgade 10
1216 København K



DATO 11. juni 2014

JOURNAL NR.

RA-2013-1410-0466

BEDES ANFORT VED SVARSKRIVELSE

SAGSBEHANDLER: LLI

RIGSADVOKATEN

FREDERIKSHOLMS KANAL 16
1220 KØBENHAVN K

TELEFON 72 68 90 00

FAX 72 68 90 04

Prøvesager om bogføringsovertrædelser, sagsnr. 2013-0038-0010

1. I Justitsministeriets besvarelse af spørgsmål nr. 1 fra Folketingets Retsudvalg vedrørende forslag til folketingsbeslutning nr. B 21 om højere straffe for bortskaffelse af bogføringsmateriale og bilag ved konkurser blev det bl.a. oplyst, at Justitsministeriet ville orientere Retsudvalget om de endelige resultater af de prøvesager, der dengang endnu ikke var afgjort.

I forlængelse heraf har Justitsministeriet ved e-mail af 18. marts 2013 anmodet Rigsadvokaten om at orientere om resultatet af de nævnte prøvesager.

2. Jeg kan i den anledning oplyse, at anklagemyndigheden i perioden fra januar 2013 til marts 2014 har rejst tiltale i 17 prøvesager om grove overtrædelser af bogføringsreglerne omfattet af straffelovens § 302.

Der er i alle tilfælde tale om enkeltstående overtrædelser begået af mindre virksomheder. Det er i forbindelse med tiltalerejsningen lagt til grund, at overtrædelserne ikke er begået i den hensigt at skjule andre og grovere lovovertrædelser. Det er karakteristisk for prøvesagerne, at bogføringen (således som sagerne forelå oplyst på tidspunktet for tiltalerejsningen) enten aldrig er blevet lavet, har været stærkt mangelfuld eller efterfølgende er bortskaffet.

I en af prøvesagerne skete der af bevismæssige grunde frifindelse.

I tre af sagerne skete der alene domfældelse for overtrædelse af bogføringsloven og årsregnskabsloven, og de tiltalte blev idømt bøder på henholdsvis 7.500 kr. og 10.000 kr.

I de resterende 13 sager skete der domfældelse for overtrædelse af straffelovens § 302. I fire af disse sager blev de tiltalte idømt 7 dages betinget fængsel, og i en sag blev straffet udmålt til 10 dages betinget fængsel, mens byretterne i syv sager fastsatte straffen til betinget fængsel i 14 dage.

I en enkelt sag, hvor der skete domfældelse for overtrædelse af straffelovens § 302, blev den tiltalte idømt en bøde på 4.800 kr. Den pågældende sag adskiller sig fra de øvrige sager ved, at der var foretaget bogføring i selskabet, bortset fra i den sidste periode, hvor der ikke var omfattende aktiviteter i selskabet, fordi selskabets hovedaktiv var blevet overdraget.

RIGSADVOKATEN

SIDE 2

Med henblik på at få landsrettens vurdering af strafniveauet for overtrædelse af straffelovens § 302 ankede anklagemyndigheden to af de ovennævnte byretsdomme, hvor der var idømt 7 dages betinget fængsel, med påstand om skærpelse.

I den ene af disse sager fandt landsretten – henset til den kortvarige periode sammenholdt med, at virksomheden ikke var i drift – ikke grundlag for at karakterisere forholdet som særlig groft, og forholdet blev herefter henført under bogføringsloven. Straffen blev fastsat til en bøde på 7.500 kr.

I den anden ankesag tiltrådte landsretten, at forholdet var henført under straffelovens § 302. Det blev i dommen lagt til grund, at tiltalte i forbindelse med oprydning ikke havde været opmærksom på, at selskabets regnskabsmateriale, der var lagt i flyttekasser, blev kørt til en genbrugsstation, hvor det blev brændt. Der var dog alene tale om begrænset aktivitet i selskabet, som ikke var bogført (transaktioner for i alt ca. 11.000 kr.). Ved vurderingen af forholdets grovhed lagde landsretten navnlig vægt på, at undladelsen af at foretage en betryggende opbevaring vedrørte selskabets fulde regnskabsmateriale, og at undladelsen havde været egnet til at medføre tab, herunder tab for det offentlige. Landsretten skærpede på den baggrund straffen til betinget fængsel i 14 dage.

3. Som det fremgår, er der afsagt endelig dom i 12 prøvesager, hvor forholdet er henført under straffelovens § 302 om grove overtrædelser af bogføringsreglerne.

Straffene i disse sager er – med undtagelse af en enkelt særegen sag, hvor der blev idømt en bødestraf – udmålt i intervallet mellem 7 og 14 dages betinget fængsel. I den sag, som er afgjort af landsretten, blev straffen fastsat til 14 dages betinget fængsel, selv om der alene var tale om begrænset aktivitet, som ikke var bogført.

Det fremgår af de ovennævnte prøvesager, at der ved strafudmålingen lægges vægt på længden af den periode, hvor bogføringsreglerne har været overtrådt, om overtrædelserne vedrører det fulde regnskabsmateriale, om overtrædelserne har været egnede til at medføre et tab, herunder for det offentlige, samt om der har været en vis aktivitet i selskabet.

På baggrund af den ovennævnte landsretsdom er det min opfattelse, at anklagemyndigheden fremover i førstegangstilfælde ved overtrædelse af straffelovens § 302 bør nedlægge påstand om minimum 14 dages betinget fængsel, når der er tale om begrænset aktivitet, som ikke er blevet bogført. Hvis der har været tale om mere end en begrænset aktivitet, bør der nedlægges påstand om en straf på mere end 14 dages fængsel, hvis størrelse vil afhænge af de nærmere omstændigheder i sagen, herunder aktiviteten i virksomheden, som ikke er blevet bogført. Straffastsættelsen i sager om overtrædelse af straffelovens § 302 beror i øvrigt – ligesom i andre straffesager – på en samlet konkret vurdering af omstændighederne i den enkelte sag.

RIGSADVOKATEN

SIDE 3

Det er på den baggrund min opfattelse, at der på det foreliggende grundlag ikke er behov for yderligere prøvesager med henblik på at afklare strafniveauet i denne type sager.

Det bemærkes, at anklagemyndigheden i gentagelsestilfælde samt i øvrigt i grovere tilfælde som udgangspunkt vil nedlægge påstand om en skærpet straf i forhold til de ovennævnte sager. Det bemærkes endvidere, at prøvesagerne alle vedrører "rene" bogføringsovertrædelser, hvor det er lagt til grund, at overtrædelserne ikke er begået i den hensigt at skjule andre og grovere lovovertrædelser, og hvor der ikke samtidig er rejst tiltale for egentlig økonomisk kriminalitet. I de tilfælde, hvor der er begået egentlig økonomisk kriminalitet, vil de pågældende blive søgt straffet for disse overtrædelser.

Jeg vil snarest udsende retningslinjer til politiet og anklagemyndigheden i overensstemmelse med det, der er anført ovenfor.

Med venlig hilsen



Ole Hasselgaard