



Notat

11. december 2017
J.nr. 2017 - 766

Bilag 1 til supplerende svar på REU 196 (alm. del) 2016-2017

Udenrigsministeriet har på forespørgsel fra Skatteministeriet gennemført høring af de danske ambassader i Frankrig, Norge og Sverige for at få oplysninger om toldmyndighedernes efterforskningsbeføjelser. Der tages forbehold for, at oversættelsen af hhv. det norske og det svenske svar til dansk ikke er foretaget af autoriseret translator.

Frankrig

”Generaldirektoratet for told og afgifter (DGDDI) hører under Økonomi- og Finansministeriet.

Dets opbygning og geografiske fordeling såvel som dets budget er beskrevet i rapporten om toldvæsenet for 2016 og på DGDDI's hjemmeside, hvor flere organogrammer er tilgængelige (<http://www.douane.gouv.fr/articles/a11079-organisation-de-la-direction-generale-des-douanes-et-droits-indirects>).

Målsætningen for DGDDI er beskrevet i rapporten om toldvæsenet for 2016. Toldmyndigheden har beføjelse til selv at undersøge smuglervarer (artikel 60 og de derpå følgende artikler i den nationale toldlov og artikel L24 og de derpå følgende artikler i loven om procedurer i skattesager vedrørende hhv. tolderes bemyndigelser og administrationens kontrolrettigheder).

De specifikke kompetencer og procedurer, der skal følges, er beskrevet i ovennævnte artikler.

[Følgende afsnit er skrevet af ambassaden i Paris som supplement til ovenstående:

Kompetencer:

Ifølge kapitel IV, sektion 1 (artikel 60-63) i lov for det nationale toldvæsen, har toldmyndighederne ret til at visitere bl.a. transportmidler og personer.

Det følger bl.a. af lovens artikel 62 og 63, at toldmyndighederne mhp. undersøgelse af be-
drageri kan kræve adgang ombord og visitere skibe, som befinder sig på toldområdet, og skibe, som befinder sig i en havn, ved kaj, eller som navigerer på floder.



Ifølge kapitel IV, sektion 2 (artikel 63-64) i samme lov, kan toldmyndighederne kræve adgang til lokaler og bygninger til professionelt brug og foretage besøg i privat domicil.

Det følger af lovens artikel 63, at toldmyndighederne mhp. at foretage nødvendige undersøgelser for at kunne konstatere, om der er tale om overtrædelser af loven, har adgang til erhvervslokaler og bygninger såvel som området og lagre, hvor varer og dokumenter vedrørende sådanne lovovertrædelser kunne opbevares. Ud fra samme formål har toldmyndighederne ligeledes adgang til professionelle transportmidler samt deres last.

Det følger desuden af lovens artikel 64, at toldmyndighederne, under beføjelse af det relevante ministerium mhp. efterforskning af strafbare handlinger på toldområdet, som følger af lovens artikel 414-429 samt 459 (artikel 414 omhandler bl.a. cigaretter), kan visitere alle steder – selv private steder, hvor varer og dokumenter i forbindelse med sådanne overtrædelser samt goder og tilgodehavender stammende direkte eller indirekte fra overtrædelser kunne være opbevaret eller tilgængelige. Toldmyndighederne ledsages af kriminalpolitiet.

Udenfor tilfælde af åbenlyse strafbare handlinger skal hvert sådant besøg autoriseres af en dommerkendelse fra domstolen i det område, hvor den ansvarlige tolddirektion, hvorunder toldmyndighederne som vil foretage besøget, henhører, jf. lovens artikel 64, stk. 2 a.

Særlige efterforskningsskridt:

Det følger af lovens kapitel IV, sektion 7 (artikel 67), at toldmyndighederne kan foretage særlige efterforskningsskridt.

Ifølge artikel 67 (I) kan toldmyndighederne - under beføjelse af det relevante ministerium og i medfør af et dekret med specifikke fastsatte betingelser og efter at have informeret statsanklageren - mhp. at konstatere lovovertrædelser af toldbestemmelser, hvor strafferammen er to års fængsel eller derover - foretage overvågning af personer, mod hvilke der eksisterer én eller flere årsager til at mistænke dem for at have begået overtrædelser af toldbestemmelserne eller at have været medsvorne heri eller have en interesse i, at en sådan lovovertrædelse begås (jf. lovens artikel 399).

Samme bestemmelse gør sig gældende for overvågning af transport af objekter, goder eller udbytte stammende fra sådanne lovovertrædelser, jf. artikel 67 (1) afsnit 3.

De forudgående oplysninger skal gives til statsanklageren for tribunalen for overvågningsaktiviteter eller til statsanklageren for anvendelsen af straffuldbyrdslovens artikel 706-76, jf. artikel 67 (3).

Ifølge artikel 67 (II) kan statsanklageren – såfremt dette er påkrævet for efterforskningen – autorisere en ”infiltrerings-operation” under dennes kontrol og i medfør af betingelser fastsat i denne artikel mhp. at:

- Konstatere lovovertrædelser relateret til import, eksport eller besiddelse af narkotiske substanser eller planter, smuglet tobak, alkohol og spiritus.
- Identificere bagmænd og medgerningsmænd til disse lovovertrædelser såvel som personer, der har deltaget heri, fordi de har en interesse i, at en sådan lovovertrædelse begås i medfør af lovens artikel 399.
- Effektuere beslaglæggelse i medfør af denne lov.

Toldofficeren, som foretager operationen, skal autoriseres under betingelser fastsat i et dekret og handle under ansvar af en overordnet toldofficer. ”Infiltreringsoperationen” består i, at toldofficeren - som er ansvarlig for at koordinere operationen og for at overvåge personer mistænkt for at begå en strafferetlig overtrædelse af toldbestemmelserne – over for de mistænkte personer foregiver at være deres medgerningsmand, medsammen-svorne eller at være interesseret i at begå bedrageri. Toldofficeren er med dette formål for øje autoriseret til at anvende en falsk identitet og foretage følgende handlinger uden at oppebære straffeansvar herfor, herunder:

- Anskaffe, besidde, transportere, eller levere substanser, produkter, dokumenter eller informationer, som vedrører lovovertrædelser.
- Anvende eller stille midler af juridisk karakter, transportmidler, opbevaring, husly, bevaring eller telekommunikation til rådighed overfor personer involveret i sådanne lovovertrædelser.

Indfiltreringsoperationerne må dog ikke give andre et incitament til at begå lovovertrædelser.

Ifølge artikel 67 (IV) skal ovenstående tilladelse være skriftlig og særligt underbygget. Tilladelsen skal nævne den eller de strafbare handlinger, der berettiger anvendelsen af denne procedure samt den ansvarlige toldofficer, under hvilke operationen finder sted.

Varigheden af sådanne operationer må ikke overstige fire måneder. Operationen kan fornyes under de samme betingelser og varighed. Den dommer, der godkendte operationen, kan til enhver tid indstille denne inden udløbet af den tidsbegrænsede periode.]

Bekæmpelse af smuglercigaretter hører under DGDDI's kompetenceområder, herunder:

- Ansvar for kontrol af handel med varer og indirekte afgifter (handelsafdelingen).
- Uniformerede toldere ansvarlige for overvågning af fransk territorium og grænseovergange (overvågningsafdelingen).
- Det nationale direktorat for efterretninger og toldundersøgelser (DNRED), som er ansvarlig for kampen mod storbedrageri og kriminelle organisationer.
- Det nationale retlige toldvæsen (SNDJ), som udfører undersøgelser med bistand fra kriminalpolitiet og er underlagt en dommer

De regionale indsatsgrupper (GIR) – en styrke, der spænder over alle statslige instanser, som beskæftiger sig med kampen mod organiseret kriminalitet – kan blive inkluderet i udarbejdelsen af rapporter vedrørende tobak. Udover politimænd og gendarmere kan der i GIR også indgå embedsmænd fra toldvæsenet og fra andre myndigheder. Målet for GIR – udover anholdelse af individer og beslaglæggelse af ulovlige produkter og varer – er identificering og beslaglæggelse af ejendom erhvervet med udbyttet fra illegal handel. Som reaktion på denne illegale handel kan fælles aktioner mellem toldvæsenet og politiet udføres lokalt (igangværende forsøg med dette finder sted i Ile-de-France og Marseille) for at bekæmpe ureglementeret salg af cigaretter og for at anholde udøverne af ulovlighederne og bagmændene.”

Norge

”De norske toldmyndigheder har ikke efterforsknings- eller anklagemyndighed. Såfremt toldmyndighederne afslører smugling, vil politiet blive kontaktet, for eksempel ved anmeldelse. Det beslaglagte og personen bliver overleveret til politiet. Tilsvarende gælder når toldmyndighederne afslører smugling af cigaretter.

I tilknytning til grænsekontrollen kan toldmyndighederne kontrollere varer, personer, transportmidler, bygninger og områder udendørs (jf. tolloven og tollforskriften kapitel 13, se: <https://lovdata.no/lov/2007-12-21-119> og <https://lovdata.no/forskrift/2008-12-17-1502>). Fly, tog og fartøj kan kontrolleres over alt på toldområdet uafhængig af, om de kommer fra eller skal til udlandet. Biler, lastbiler og andre motorkøretøjer kan kontrolleres, såfremt de er på, kommer fra, eller skal til grænsen mod Sverige, Finland eller Rusland. Transport af varer til fods og lignende kan kontrolleres i de samme områder. Transportmidler og personer som kommer fra, eller skal til, havne og internationale lufthavne kan også kontrolleres. Dette omfatter også bagage som personer bringer med sig. Toldmyndighederne kan også foretage undersøgelse udendørs i områder hvor losning eller lastning foregår eller antages at have foregået og i lagre eller andre bygninger på steder, hvor losning eller lastning foregår eller har foregået.

Undersøgelse af personer er reguleret i tolloven § 13-1. Toldmyndighederne kan foretage undersøgelse på en person for at bringe på det rene om en vare er eller søges tilbageholdt for toldmyndighedernes kontrol, jf. tolloven § 13-1 og tollforskriften § 13-1-1. Adgangen er afgrænset til personer, som befinder sig på visse geografiske områder eller transportmidler, se tolloven § 13-1.

Se også toll-abc for mere information: <http://www.toll.no/no/verktoy/regelverk/toll-abc/13/>.

Toldmyndighederne kan foretage beslaglæggelse og anholdelse og kan pålægge enkelte administrative sanktioner, blandt andet ”forenklet procedure”, se tolloven kapitel 16.

Toldmyndighederne kan samarbejde med andre myndigheder og politiet inden for rammerne af egne kontrollbeføjelser. Ved udlevering af oplysninger gælder begrænsningerne i tolloven § 12-1 om tavshedspligt og de generelle regler i personopplysningsloven.”

Sverige

”Tullverket hörer under Finansdepartementet. Tullverkets opgave er beskrevet i Tullverkets instruktion, myndighetsförordningen samt i regleringsbrev og budgetproposition. Tullverket har til opgave at kontrollere vareflowet ind i og ud af Sverige samt bidrage til et sikkert samfund og sikre konkurrenceneutral handel. Tullverkets arbejde skal føre til, at svenske virksomheder betaler den rigtige told, skatter og andre afgifter, og at virksomheder overholder begrænsningerne for ind- og udførsel.

Tullverkets kernevirkomhed er opdelt i to afdelinger, kriminalitetsbekæmpelse og effektiv handel. Det operative arbejde indenfor kernevirkomheden gennemføres i syv kompetencecentre (KC:n) og det fælles KC:t Analys och Underrättelse.

Under kriminalitetsbekæmpelse findes fire KC:n, som har geografiske ansvar. Effektiv handels tre KC:n arbejder ud fra et nationalt ansvar med respektive sagsområder. Kriminalitetsbekæmpelse har KC på stedet i Stockholm, Malmö, Göteborg og Umeå. Effektiv handel findes i Stockholm, Malmö og Göteborg.

KC Analys och Underrättelse (KCAU) er en fælles ressource, som har ansvar for både Effektiv handel og kriminalitetsbekæmpelse. KCAU er opdelt i et efterretnings- og kommunikationscenter samt tre analyse- og efterretningsenheder.

Der findes yderligere supportfunktioner, som understøtter kerneforretningen inden for administration, it, personale spørgsmål, kommunikation, jura, forretningsstyring og planlægning.

Tullverket opererer over hele landet, men er primært placeret i grænseområder med større fragtstrømme. Ca. 1000 embedsmænd arbejder med retshåndhævelse. De er opdelt mellem grænsebeskyttelsesvirkomhed og toldkriminalitetsbekæmpelse. Der er blandt andet kontrolpersonale, observatører, efterforskere, analytikere, beviser og sporsikringspersonel, økonomer og projektledere. Til deres hjælp har de narkotika- og våbenhunde, scannere og andet teknisk udstyr.

Tullverkets arbejde er procesorienteret. Det indebærer, at samtlige arbejdsopgaver findes beskrevet i forskellige processer. Forretningsprocesserne udføres som regel i flere dele af organisationen. Tullverket har seks kerneprocesser, som er som følger: analysere og udvælge, håndtere tilladelser, klarere varer og transportmidler, gennemføre fysisk kontrol, følge op på operator og ærinde samt håndtere overtrædelser.

Tullverket har forundersøgelsesret ift. brud på loven om kontrol af punktafgiftspligtige varer, som eksempelvis ulovligt indførte og/eller transporterede EU-cigaretter. Tullverket har endda forundersøgelsesret for så vidt angår toldovertrædelser angående ulovlig indførsel af tredjelands-cigaretter.

Under ledelse af egne forundersøgelserledere eller en almen anklager kan Tullverket selvstændigt eller sammen med andre myndigheder såsom Polis- eller Ekobrottsmyndigheten [Politimyndigheden eller Myndigheden for økonomisk kriminalitet] bedrive efterretningsvirksomhed, søgning, kontrol og efterforskning.

Når det gælder cigaretter kan Tullverket bedrive kontrolvirksomhed ved grænsen eller inde i landet, under forudsætning af at cigaretterne er under igangværende transport. Tullverket samarbejder med andre myndigheder, såvel nationalt som internationalt inden for tobaksområdet.

På nationalt niveau deltager Tullverket i forskellige samarbejdsprojekter angående tobak sammen med Ekobrottsmyndigheten og Skatteverket.

Fælles lokale kontrolindsatser gennemføres også med andre myndigheder. Samarbejder sker også med kommuner ift. kontrol af tobaksforhandlere.

Aktuelt deltager Tullverket også i et regeringsinitiativ om illegal håndtering af punktafgiftspligtige varer. Dette foregår sammen med Ekobrottsmyndigheten, Skatteverket och Polismyndigheten. Initiativet har stort fokus på forbedret og øget samarbejde med de øvrige deltagende myndigheder.

Internationalt deltager Tullverket i forskellige kontroloperationer, f.eks. i regi af World Customs Organization og EU, som vedrører tobak. ”