

  
**Skatteministeriet**

**Notat**

2. januar 2024  
J.nr. 2023-8132

## **Evaluering af L 137 om ændring af skattekontrolloven, momsloven, opkrævningsloven og forskellige andre love (2020-21, 2. samling)**

I forbindelse med folketingsbehandlingen af L 137<sup>1</sup>, der er trådt i kraft den 1. juli 2021, tilkendegav den daværende skatteminister ved svar på L 137 – spørgsmål 2, at der to år efter lovforslagets ikrafttræden ville blive foretaget en evaluering, som ville blive fremlagt for Skatteudvalget. Evalueringen, der fremgår nedenfor, foretages for hvert af lovforslagets initiativer og angår perioden fra den 1. juli 2021, hvor initiativerne blev udrullet i Skatteforvaltningen, til den 1. juli 2023.

### *Bødestraf for manglende indsendelse af oplysninger*

Initiativet giver mulighed for bødestraf til virksomheder, der efter gentagne henvendelser fra Skatteforvaltningen ikke indsender oplysninger til brug for skatte- og afgiftskontrollen. Formålet er at have en klar sanktion med en præventiv effekt, så virksomheder i videre omfang imødekommer Skatteforvaltningens anmodning om oplysninger.

Initiativet har medført, at der i evalueringsperioden er udstedt 99 bødeforlæg. Der er på tidspunktet for evalueringen registreret 45 bøder i Skatteforvaltningens opkrævningssystem, hvoraf 37 angår enkeltmandsvirksomheder og 8 angår pensionsselskaber. 15 af disse bøder er blevet betalt, mens 13 er under opkrævning, og 17 er sendt til inddrivelse.

Det er Skatteforvaltningens vurdering, at der generelt er tale om et godt redskab, fordi virksomhederne i øget grad indsender regnskabsmaterialet, og fordi initiativet vurderes at have en præventiv effekt. Samlet set er det derfor Skatteforvaltningens vurdering, at initiativet virker efter hensigten. På denne baggrund vil Skatteministeriet se på mulighederne for at udbrede initiativet til dele af skattelovgivningen, hvor det ikke finder anvendelse i dag.

### *Tvangsbøder ved manglende indsendelse af oplysninger ved toldkontrol*

Initiativet giver mulighed for at give virksomheder daglige tvangsbøder, hvis de undlader at imødekomme et pålæg om indsendelse materiale til brug for toldkontrollen inden en i pålægget fastsat frist. Formålet er – i samspil med de ovenfor beskrevne bøder for

---

<sup>1</sup> Forslag til lov om ændring af skattekontrolloven, momsloven, opkrævningsloven og forskellige andre love (Sanktioner ved manglende indsendelse af oplysninger og tiltag til bekæmpelse af organiseret svig m.v. som led i udmøntning af aftale om styrket skattekontrol) af 13. januar 2021 (2020-21, 2. samling). Lovforslaget blev til lov nr. 789 af 4. maj 2021.

manglende indsendelse af oplysninger – at sanktionere de pågældende virksomheder på en effektiv og proportional måde.

Der er i perioden udstedt fire pålæg til virksomheder, hvoraf tre virksomheder har indsendt det efterspurgte materiale. Fristen for det fjerde pålæg var ikke udløbet før den 1. juli 2023, hvorfor der ikke pr. 1. juli 2023 var udstedt en tvangsbøde i sagen. Antallet af sager skal ses i lyset af, at man på toldområdet vurderede, at der var behov for undervisning af de pågældende medarbejdere i de nye regler, og at undervisningen først blev endeligt afsluttet i maj 2023.

Det er Skatteforvaltningens overordnede vurdering, at initiativet virker efter hensigten, trods det lave antal af sager, hvor sanktionsmuligheden har været anvendt. Evalueringen giver derfor ikke anledning til ændringer af dette initiativ. Henset til antallet af sager, hvor initiativet har været anvendt, vil Skatteministeriet imidlertid følge udviklingen i anvendelsen fremadrettet.

#### *Mulighed for ikke at frigive en sikkerhed ved igangværende kontrol*

Initiativet giver mulighed for at undlade at frigive en pålagt sikkerhedsstillelse for virksomheder, som er underlagt en igangværende skatte- eller afgiftskontrol. Formålet er at muliggøre dækning af eventuelle forhøjede skatter og afgifter, som opkræves i forbindelse med kontrollen.

Initiativet har været anvendt i tre sager i evalueringsperioden. I 2021 angik de en sikkerhedsstillelse på 82.000 kr., mens det i 2022 angik sikkerhedsstillelser på henholdsvis 83.400 kr. og 228.000 kr.

Skatteforvaltningen vil se på mulighederne for at etablere et styrket samarbejde mellem de afdelinger, der kræver sikkerhedsstillelsen, og de afdelinger, der varetager efterkontrollen med henblik på yderligere anvendelse.

Det er Skatteforvaltningens vurdering, at initiativet – på trods af det lave sagsantal – er et effektivt redskab. Evalueringen giver derfor ikke anledning til ændringer af dette initiativ. Henset til antallet af sager, hvor initiativet har været anvendt, vil Skatteministeriet imidlertid følge udviklingen i anvendelsen fremadrettet.

#### *Udvidede muligheder for krav om sikkerhedsstillelse i svigtstilfælde*

Initiativet udvidede anvendelsesområdet for nogle dengang eksisterende regler om sikkerhedsstillelse og inddragelse af registrering for virksomheder, der indgik i organiseret svig. Reglerne gav mulighed for at pålægge disse virksomheder sikkerhedsstillelse og inddrage registreringen hos dem, der ikke stillede sikkerheden. Konkret blev reglerne udvidet, så de ikke kun omfattede momskarruseller med varer, men også kædesvig og momskarruseller med ydelser.

I evalueringsperioden er der pålagt sikkerhedsstillelse i 102 sager. Det er Skatteforvaltningens vurdering, at initiativet har styrket kontrolarbejdet og mindsket tab for staten. Det

skyldes navnlig, at det ved manglende sikkerhedsstillelse har været muligt at inddrage registreringen hos de pågældende virksomheder, så de ikke længere kan anvendes til svigsformål. Evalueringen giver derfor ikke anledning til ændringer af dette initiativ.

#### *Udvidede muligheder for krav om hæftelse i svigstilfælde*

Initiativet udvidede anvendelsesområdet for nogle dengang eksisterende regler om hæftelse for virksomheder, der indgik i handler i forbindelse med organiseret svig. Konkret blev reglerne udvidet, så de ikke kun omfattede momskaruseller med varer, men også kædesvig og momskaruseller med ydelser.

Skatteforvaltningen har på tidspunktet for evalueringen ikke fundet sager, hvor der er sket anvendelse af initiativet. Baggrunden herfor er, at Skatteforvaltningen over for de pågældende virksomheder ofte anvender tiltag som fx servicebrev og påtale, der er mindre indgribende over for virksomheden, og som kan medføre, at de pågældende handler ophører. Derudover er behovet for hæftelsesinitiativet blevet mindre grundet anvendelse af tiltag om fx sikkerhedsstillelse og fradragsnægtelse.

Det er på nuværende tidspunkt Skatteforvaltningens overordnede vurdering, at initiativet – selvom det endnu ikke har været anvendt – kan være nyttigt, idet det kan afholde virksomheder fra at indgå i handler med forbindelse til organiseret svig og således kan have en præventiv effekt. Henset til, at initiativet ikke har været anvendt, vil Skatteministeriet imidlertid følge anvendelsen fremadrettet.