

## Forslag

til

### Lov om ændring af borgerlig straffelov. (Forbrydelser mod skattelovene).

Fremsat den 12. maj 1970 af *Sigsgaard* og *Kjær Rasmussen*.

#### § 1.

I borgerlig straffelov, jfr. lovbekendtgørelse nr. 347 af 15. august 1967 som ændret ved lov nr. 224 af 4. juni 1969 og lov nr. 276 af 18. juni 1969, foretages følgende ændringer:

1. Efter § 305 indføjes som ny kapiteloverskrift:

„30. kapitel.

Forbrydelser mod skattelovene.“

2. Som ny § 306 indsættes:

„§ 306. Den, der i svigagtig hensigt afgiver urigtige, ufuldstændige eller på anden måde vildledende oplysninger til brug ved afgørelsen af, om skattepligt påhviler ham selv eller en af ham repræsenteret person, eller til brug ved skatteansættelsen eller skatteberegningen med hensyn til hans egen eller en af ham repræsenteret persons indkomst eller formue, straffes, hvad enten det offentlige har lidt tab eller ej, med bøde indtil 3 gange det beløb, der ved det svigagtige er eller, såfremt oplysningerne var blevet taget til følge, ville være unddraget det offentlige, hæfte eller fængsel i indtil 2 år, i gentagelsestilfælde i indtil 3 år.

*Stk. 2.* Foreligger der ved et forhold som det foran omtalte alene grov uagtsomhed, er straffen bøde indtil 2 gange det beløb, der ved forholdet er eller, såfremt oplysningerne var blevet taget til følge, ville være unddraget det offentlige, eller hæfte.

*Stk. 3.* Såfremt der ved forholdet efter ligningsrådets skøn ikke kan antages at være forskyldt højere straf end bøde, ikendes denne af finansministeren, medmindre enten denne eller den skyldige selv ønsker sagen afgjort ved rettergang. Den del af

bøden, der vedrører skat i henhold til lov om kommunal indkomstskat eller de kirkelige afgifter, ansættes i samme forhold til de pågældende skatte- og afgiftsbeløb som den statskassen vedrørende bøde til statskassebeløbet. Vedkommende kommunalbestyrelse kan dog helt eller delvis eftergive det af finansministeren ansatte bødebeløb vedrørende kommuneskatten og de kirkelige afgifter, såfremt to tredjedele af kommunalbestyrelsens medlemmer — i København den samlede magistrat — i det enkelte tilfælde stemmer derfor. Vedrører forholdet alene skat til kommunen, varetages ligningsrådets og finansministerens forannevnte funktioner af vedkommende kommunalbestyrelse (i København magistraten).

*Stk. 4.* Hvor frihedsstraf idømmes for et forhold af den i stk. 1 og 2 omhandlede art, skal den skyldige tillige som tillægsstraf idømmes en bøde af indtil 3 gange det beløb, der ved forholdet er eller, såfremt oplysningerne var blevet taget til følge, ville være unddraget det offentlige.

3. Som ny § 307 indsættes:

„§ 307. Den, der erhvervsmæssigt bistår en skattepligtig med affattelsen af dennes selvangivelse til brug ved ansættelsen til indkomst- eller formueskat eller ved opstilling af regnskab til brug for de skatteliggende myndigheder, og som ved denne sin virksomhed forsætligt unddrager eller søger at unddrage det offentlige skyldig skat, straffes med hæfte eller fængsel i indtil 2 år, i gentagelsestilfælde i indtil 3 år. Er der ved den ommeldte virksomhed alene udvist grov uagtsomhed, er straffen bøde eller hæfte, i gentagelsestilfælde fængsel i indtil 2 år.

*Stk. 2.* Den, der i øvrigt forsætligt medvirker til et forhold af det i § 306, stk. 1, ommeldte art, straffes med bøde eller hæfte, i gentagelsestilfælde fængsel i indtil 2 år.“

4. Som ny § 308 indsættes:

„§ 308. Den, der til brug ved kontrollen med skatteligningen forsætligt afgiver urigtige oplysninger, eller som forsætligt medvirker hertil, straffes med bøde, hæfte eller fængsel i indtil 1 år.

*Stk. 2.* Er overtrædelsen af stk. 1 begået for vindings skyld, straffes med bøde, hæfte eller fængsel i indtil 2 år.

*Stk. 3.* Foreligger der ved et forhold som den i stk. 1 ommeldte virksomhed alene grov uagtsomhed, er straffen bøde eller hæfte.“

5. Som ny § 309 indsættes:

„§ 309. Med bøde eller hæfte straffes den, der undlader at føre regnskab som påbudt ved bestemmelse af finansministeren i henhold til § 3 i lov om selvangivelsen af indkomst og formue, om foranstaltninger til kontrol med selvangivelsen og om straffen for skattesvig m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 350 af 14. august 1967, og ved bestemmelse af handelsministeren i henhold til § 2, stk. 1, i lov nr. 178 af 5. juni 1959 (Bogføringsloven), eller som gør sig skyldig i grov uorden med hensyn til førelsen af sådant regnskab eller ved den i ovennævnte love

foreskrevne opbevaring af dette regnskab med tilhørende bilag.

*Stk. 2.* Godtgøres, at overtrædelsen af det i stk. 1 omhandlede forhold er sket forsætligt for at hindre de skattelignende myndigheds kontrol af opgivne oplysninger, er straffen bøde, hæfte eller fængsel i indtil 2 år, i gentagelsestilfælde i indtil 3 år.“

6. Som ny § 310 indsættes:

„§ 310. Strafansvar for overtrædelse af §§ 306-309 foreldes ikke.“

7. Som ny § 311 indsættes:

„§ 311. Bøder, der beregnes efter reglerne i § 306, tilfalder de respektive til skatnen berettigede. I øvrigt tilfalder bøder i henhold til nærværende lov statskassen.

*Stk. 2.* Bøder i henhold til § 306 kan kræves betalt i den bødefældtes dødsbo. Har den bødefældte handlet for et selskab eller en forening, kan bøden, hvis den ikke betales af den bødefældte, forlanges betalt og evt. inddrives ved udpantning hos selskabet eller foreningen.“

## § 2.

Tidspunktet for lovens ikrafttrædelse bestemmes af justitsministeren, dog skal ikrafttrædelsen finde sted senest den 1. april 1971.

## Bemærkninger til lovforslaget.

### Almindelige bemærkninger.

Forslaget har til hensigt at sidestille straffen for skattesnyderi med andre økonomiske forbrydelser f. eks. tyveri og bedrageri.

Det er forslagsstillernes opfattelse, at frihedsstraf almindeligvis ikke er nogen særlig god form for straf af lovbrydere, men man er af den mening, at netop ved skattesnyderi har udsigten til straf en meget stor generalpræventiv virkning.

Forslaget går ud på at overføre straffebestemmelserne i den nuværende kontrollov til straffeloven. Det sker, fordi de nuværende straffebestemmelser ikke benyttes. Straframmen er efter kontrolloven bøde, hæfte eller fængsel i indtil 2 år, men der har i den senere årrække aldrig været idømt større

straf end 3 mdr.s fængsel, og det almindelige er hæfte i 20-60 dage selv for ganske bevidst tilrettelagte skatteunddragelser på betydelige beløb (150.000-300.000 kr.). Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til de enkelte punkter i forslaget.

### Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.

#### Til § 1.

#### Til nr. 1.

Det må anses som mest hensigtsmæssigt at indsætte kapitlet efter straffelovens kapitler: berigelsesforbrydelser og andre strafbare formuekrænkelser.

## Til nr. 2.

Paragraffen er i overensstemmelse med kontrollovens nuværende § 13 bortset fra ændringerne i strafammerne.

Strafframmen er sat således:

Stk. 1 (svig): indtil 3 gange bøde af den unddragne skat, hæfte eller fængsel i indtil 2 år, i gentagelsestilfælde i indtil 3 år, medens der i kontrolloven nu er fastsat bøde indtil 5 gange, hæfte eller fængsel i indtil 2 år. Den foreslåede strafamme er lig med strafammen for berigelsesforbrydelser. Bødestrafen er fortsat indtil 3 gange den unddragne skat mod kontrollovens bestemmelse indtil 5 gange. Ændringen skal ses på baggrund af forslagsstillernes ønske om en skærpelse af straffastsættelsen, således at bøde erstattes med frihedsstraf, jfr. de almindelige bemærkninger. Kontrollovens bødebestemmelse er dog ikke fuldt udnyttet efter afslutningen af sagerne vedr. formueopgørelsen i 1945. I de sidste år er der højst fastsat bøde til 3 gange den unddragne skat (før skattefradragreglens afskaffelse 2 gange) i såvel administrativt som retsligt afgjorte sager. I betragtning af marginal-skattens størrelse finder forslagsstillerne det rimeligt, at 3 gange er maksimum, da det oftest svarer til  $1\frac{1}{2}$  til 2 gange det ikke-indtægtsførte beløb. Forslagsstillerne mener det rimeligt, at gentagelsestilfælde straffes yderligere i lighed med straffelovens bestemmelse for berigelsesforbrydelser.

Stk. 2 (grov uagtsomhed): indtil 2 gange bøde eller hæfte mod den nuværende kontrollovs 3 gange bøde. Bødestørrelsen er i overensstemmelse med praksis også, jfr. bemærkningerne til stk. 1. Det er nødvendigt også at fastsætte hæfte for grov uagtsomhed. En række skatteunddragelser foregår i dag på en så kompliceret måde, at det ofte er vanskeligt at afgøre, om der er tale om svigagtig hensigt eller grov uagtsomhed. I tilfælde, hvor retten anser det betænkeligt at fastslå svig, kan der iflg. forslaget efter omstændighederne idømmes hæfte.

Stk. 4 (tillægsbøde ved frihedsstraf): strafammen indtil 3 gange bøde i overensstemmelse med stk. 1.

## Til nr. 3.

Paragraffen er i overensstemmelse med

den nuværende kontrollovs § 14 bortset fra strafammen, der er fastsat således:

Stk. 1, 1. pkt. (revisormedvirken): hæfte eller fængsel i indtil 2 år, i gentagelsestilfælde i indtil 3 år.

I kontrollovens nuværende § 14, stk. 1, 1. pkt., er fastsat: „med hæfte eller under skærpene omstændigheder med fængsel i indtil 2 år.“

Det må gennemføres, at „professionel“ deltagelse og hjælp til skattesnyderi sidestilles med selve overtrædelsen.

Stk. 1, 2. pkt., (revisormedvirken, uagtsomhed): „bøde eller hæfte, i gentagelsestilfælde med fængsel i indtil 2 år“. I kontrollovens § 14 er tilsvarende fastsat: „bøde eller under skærpene omstændigheder hæfte.“ Det må anses som skærpene vedr. grov uagtsomhed, at der er tale om personer, der erhvervsmæssigt bistår skattepligtige. Disse har særlig pligt til at udvise agtsomhed i arbejdet. I en række tilfælde kan det være vanskeligt at bevise, om der foreligger forsætlig fremfor grov uagtsomhed. Der må derfor være mulighed for skærpet straf i gentagelsestilfælde.

Stk. 2 (medvirken): „bøde eller hæfte, i gentagelsestilfælde fængsel i indtil 2 år“. I den nuværende kontrollov er fastsat „bøde eller under skærpene omstændigheder med hæfte“. Straffen for forsætlig medvirken til skattesvig bør efter forslagsstillernes mening skærpes.

## Til nr. 4.

Paragraffen er i overensstemmelse med kontrollovens § 15 bortset fra strafammen, idet denne er fastsat forskelligt ud fra, om der foreligger forsæt, forsæt for vindings skyld eller grov uagtsomhed. Straffen er skærpet, og i modsætning til i kontrolloven er også grov uagtsomhed medtaget. Dette er sket, fordi det i en række tilfælde vil være vanskeligt at fastslå, om der er tale om grov uagtsomhed eller forsæt. Desuden indskræpes pligten til at afgive de pågældende oplysninger med den fornødne omhu.

## Til nr. 5.

Paragraffen er i overensstemmelse med § 15 A i kontrolloven. Paragraffen er dog udvidet til direkte at omfatte overtrædelse af bogføringslovens bestemmelser. Dette er

sket for at få indføjet den skærpede bestemmelse i forslaget stk. 2, der fastsætter øget straf, når overtrædelsen er sket for at hindre de skattelignende myndigheder i at kontrollere opgivne oplysninger. Det er i dag muligt at unddrage sig strafforfølgning ved at destruere sit regnskabsmateriale, når skattemyndighederne ønsker at foretage en nærmere kontrol. Det er herefter ofte vanskeligt for ligningsmyndighederne at fastslå skat-

teunddragelser, og under hvilken form de er sket. For at forhindre denne meget benyttede fremgangsmåde foreslås straffen fastsat til det samme, som når der foreligger forsætlig skatteunddragelse.

Til nr. 6 og 7.

I overensstemmelse med §§ 15B og 16 i nuværende kontrollov.