

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K  
Att.: Morten Jensen

**Landbrug & Fødevarer F.m.b.A.**

Agro Food Park 15  
DK 8200 Aarhus N  
T +45 3339 4000  
E info@lf.dk  
W www.lf.dk  
CVR DK 25 52 95 29

Høringssvar er sendt til [lovgivningogoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningogoekonomi@skm.dk) med kopi til [mej@skm.dk](mailto:mej@skm.dk) og [cbw@skm.dk](mailto:cbw@skm.dk)

### **Høring af udkast til lovforslag om ændring af boafgiftsloven, kildeskatteloven, opkrævningsloven og forskellige andre love, j.nr. 2023-3354**

Landbrug & Fødevarer takker for muligheden for at afgive bemærkninger til lovforslag om gennemførelse af aftale om skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet, som er sendt i høring den 23. juni 2023.

Vores bemærkninger fremgår nedenfor.

#### **Generelle bemærkninger**

Landbrug & Fødevarer kan støtte op om, at der indføres skærpede og hurtigere sanktioner på skatteområdet, særligt når der er tale om systematisk og organiseret kriminalitet, der er med til at undergrave tilliden til systemet og finansieringen af velfærdsstaten.

Landbrug & Fødevarer undrer sig dog over, at der indledningsvis alene omtales et behov for, at virksomhederne betaler de skatter og afgifter, som de er pligtige at betale. Dette bør gælde alle skatteydere til Danmark. De ændringer, som foreslås gennemført, særligt i de forudsatte ændringer i sanktionspraksis, ses da heller ikke at skelne mellem om overtrædelsen sker i virksomhed eller uden tilknytning til virksomhed.

Et af formålene med den forudsatte ændrede sanktionspraksis er også at understøtte en hurtigere sagsbehandling og frigøre ressourcer i Skatteforvaltningen. Det er væsentligt, at unddragelse af skatter og afgifter, når disse er konstateret, hurtigere end i dag følges op af en sanktion.

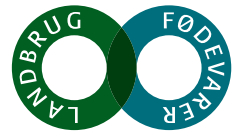
Borgere, som har begået fejl, oplever i årevis at måtte vente på, at Skatteforvaltningen tager stilling til sanktion i deres sag, herunder hvorvidt den konstaterede fejl anses for at kunne tilregnes dem som groft uagtsomt eller alene simpelt uagtsomt. Det kan opleves som en stor belastning for fejl, som ikke er forsætlige, uagtet at der i givet fald gives nedslag i bøden for den lange sagsbehandlingstid.

Den ændrede sanktionspraksis må antages først over tid at ville føre til en mærkbar reduktion i sagsbehandlingstiden for sager, der ikke oversendes til politiet. Landbrug & Fødevarer skal opfordre Skatteministeriet til at afsætte de fornødne ressourcer allerede nu til at bringe sagsbehandlingstiden ned, hvilket både vil have en præventiv effekt, og styrke borgerens og virksomhedernes oplevelse af at få en rimelig og fair behandling.

#### **Specifikke bemærkninger**

##### *Forudsat ændret sanktionspraksis*

Sanktionspraksis er skabt ud fra en mangeårig retspraksis. Det fremgår ikke af bemærkningerne, hvorledes ændringen af sanktionspraksis forventes gennemført, herunder om det afventer praksis



fra domstolene. Det fremgår, at lempelserne (bødesager i førstegangstilfælde, og ordensbøde hvor unddragelsen ikke overstiger 40.000 kr.) skal gælde for overtrædelser, som også er begået før 1. januar 2024, mens de øvrige ændringer anses som skærpende og dermed først kan anvendes på overtrædelser som begås den 1. januar 2024 eller senere.

Landbrug & Fødevarer skal opfordre til, at det fremgår af bemærkningerne, at i lighed med skærpeelse af sanktionspraksis på punktafgiftsområdet (jf. L24 folketingssamling 2019-2020) vil der blive anlagt prøvesager ved domstolene for at fastlægge bødepraksis. Det bør i den forbindelse også angives, om en ændring af de administrative bøder i skærpende retning også afventer sådanne prøvesager.

*Ophævelse af progressionsgrænsen på 60.000 kr.*

Ifølge bemærkningerne er det med lovforslaget forudsat, at progressionsgrænsen på 60.000 kr., hvor der alene beregnes  $\frac{1}{2}$  bøde af de første 60.000 kr. der er unddraget for ved grov uagtsomhed og 1 gang ved fortsæt, ophæves, så bøden fremover fastlægges til 1 gang det unddragne beløb ved grov uagtsomhed, og 2 gange ved fortsæt.

Det fremgår af lovforslaget, at denne væsentlige skærpeelse vil medføre en forenkling af bødeberegningen.

Landbrug & Fødevarer mener ikke, at afskaffelse af progressionsgrænsen i alle tilfælde er hensigtsmæssig. Navnlig er progressionsgrænsen af stor betydning, hvor det unddragne beløb er af begrænset størrelse, og hvor der alene foreligger groft uagtsomt forhold. Selvom der sker lempelse ved førstegangstilfælde, hvor bøden udgør under 40.000 kr., eller sager om unddragelse på 20-40.000 kr. kun sanktioneres med en ordensbøde, vil en ophævet progressionsgrænse medføre en væsentlig skærpeelse af sanktionen.

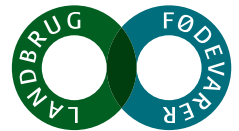
Der kan henvises til eksemplet på udkastets side 19, hvor bøden ved grov uagtsomhed ved unddragelse på 100.000 kr. stiger fra 70.000 kr. til 100.000 kr.

Havde det unddragne beløb været på 60.000 kr., vil der med den nye praksis være en bøde på 60.000 kr. Bevares progressionsgrænsen ved groft uagtsomt forhold, vil der alene være en bøde på 30.000 kr., der ved førstegangsforsæelse vil være under minimumsgrænsen. Dermed vil der også for disse mindre forsæelser være en større forskel på, om unddragelsen er sket forsætlig eller alene groft uagtsomt.

Når et øget straffniveau for groft uagtsomme forhold kan opleves som urimeligt, hænger det sammen med, at skattelovgivningen løbende bliver mere kompliceret. Dermed er risikoen for at begå fejl, som anses for at kunne tilregnes én som groft uagtsomt, stigende.

Landbrug & Fødevarer skal opfordre til, at skattelovgivningen løbende søges forenklet, så det er nemmere for borgere og virksomheder at undgå sager, hvor fejl tilregnes dem som groft uagtsomt. Der bør ligeledes gøres en særlig indsats på områder, hvor der måtte være en flerhed af sager.

I de sager, hvor unddragelsen tilskrives som groft uagtsomt, vil skærpelsen med ophævelse af progressionsgrænsen næppe have den store præventive effekt, men i stedet kunne undergrave tilliden til systemet.



#### *Sanktionspraksis efter boafgiftsloven*

Det fremgår af bemærkningerne i afsnit 2.1.1, at der ikke er fastsat en sanktionspraksis ved overtrædelse af boafgiftsloven. Det er ligeledes i afsnit 2.1.2.2 forudsat, at den sanktionspraksis, som gælder på skatte- og afgiftsområdet, også skal gælde for overtrædelse efter boafgiftsloven. Af bemærkningerne til § 7 fremgår, at sanktionspraksis først skal finde anvendelse på overtrædelser efter boafgiftsloven, som begås den 1. januar 2024.

Landbrug & Fødevarer skal bede Skatteministeriet oplyse, hvilken praksis der gælder for fastsættelse af bøde for overtrædelser af boafgiftslovens begået før den 1. januar 2024?

#### *Ensretning af sprogbrug i straffebestemmelser i særlovgivningen*

Blandt andet i boafgiftslovens § 42 stk. 1, og 2 ændres "tilkendegivelse" til "bødeforelæg", hvilket må anses for hensigtsmæssigt.

Landbrug & Fødevarer skal venligst gøre opmærksom på, at der i dødsboskattelovens § 95 er en bestemmelse helt tilsvarende boafgiftslovens § 42.

Ønskes ovenstående uddybet er I velkomne til at kontakte undertegnede.

Med venlig hilsen

**Jane Karlskov Bille**  
Chefkonsulent

Skat

M +45 2323 2145  
E jkb@lf.dk

**Trine Rex Christensen**  
Chefkonsulent

Erhverv

M +45 4024 9064  
E trch@lf.dk