

Tobias Stenkær Albrechtsen
Thomas Rønfeldt

Skattestrafferet

Tobias Stenkær Albrechtsen og Thomas Rønfeldt

Skattestrafferet

1. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2014

ISBN 978-87-619-3497-0

Omslag: Axel Surland, Ljungbyhed

Sats og tryk: ArcoRounborg A/S

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse
af denne bog eller dele af den er ikke tilladt
ifølge gældende dansk lov om ophavsret.

Alle rettigheder forbeholdes.

Bogen er blevet til i et tæt samarbejde, hvor alle emner er diskuteret intensivt mellem forfatterne. Vi har dog delt ansvaret for de enkelte kapitler og emner således, at Tobias Stenkær Albrechtsen er ansvarlig for kapitlerne 1, 3, 4, 5 og 8, og Thomas Rønfeldt er ansvarlig for kapitlerne 2, 6, 7 og 9.

Vi håber, at denne fremstilling for alle dens læsere, vil være et brugbart værktøj, uanset om denne læser er studerende, virksomhedsejer, skatterådgiver, anklager eller forsvarer.

Aalborg den 23. december 2013

Tobias Stenkær Albrechtsen

Thomas Rønfeldt

Indholdsfortegnelse

Forord	3
---------------------	---

Almindelig del

Kapitel 1

Hovedtræk i strafferetten med betydning for

skattestrafferetten	25
1. Indledning	25
2. Anklageskriftets udformning, sagens materielle klassifikation, berigtigelse osv.	25
2.1 Retsplejelovens formuleringskrav	25
2.2 Berigtigelse af anklageskriftet og udvidelse af tiltalen .	31
2.2.1 Udvidelse af anklageskriftet	31
2.2.2 Berigtigelse af anklageskriftet	32
2.2.2.1 Berigtigelse tilladt	32
2.3 “ingen anklage ingen dom”, retsplejelovens § 883, stk. 3 og 4, biomstændigheder og ændret subsumption .	34
2.3.1 § 883, stk. 4 – biomstændigheder og ændret subsumption	36
2.3.1.1 Biomstændigheder	37
3. Efterforskning, tvangsindgreb og lejlighedsfund	38
3.1 Grundlæggende om beføjelserne	38
4. Adhæsiionsproces	44
5. Præjudiciel forelæggelse for EU-domstolen	47

Kapitel 2

Administrative skattestraffesager	51
1. Indledning	51
2. De materielle straffebestemmelser	53

Indholdsfortegnelse

2.1	Skattekontrolloven	53
2.2	Straffeloven	54
3.	Ansvarssubjekterne	54
3.1	Medvirken	54
3.2	Rådgivere	55
3.3	Juridiske personers ansvar	55
4.	Valg af ansvarssubjekt	56
5.	Tilregnelser	63
5.1	Bevis	64
5.2	Forsæt	65
6.	Den administrative straffesags gang	67
6.1	Sigtelsen er afgørende	68
6.2	Retssikkerhedslovens §§ 9 og 10	69
6.3	Anvendelse af kontrolbeføjelser i forbindelse med den administrative skattestraffesag	70

Kapitel 3

Ansvarssubjekt og virksomhedsansvar	74	
1.	Indledning	74
2.	Valg af ansvarssubjekt	75
2.1	Personligt ejede virksomheder	76
2.2	Virksomheder med flere ejere	77
3.	Stråmandsvirksomhed	79
3.1	Personligt ejede virksomheder	79
3.2	Selskaber	84
4.	Juridiske personer	86
4.1	Tilregnelserkravet i straffelovens § 27	86
4.2	På den juridiske persons vegne	87
4.3	Ansvarssubjekterne	87
4.4	Koncerner	89
4.5	Nystiftede selskaber	89
4.6	Opløsning og omstrukturering	90
5.	Ansvarsplacering/tiltalen	96
6.	Valg af ansvarssubjekt i praksis	97
6.1	Ansatte direktører og øvrige ledende medarbejdere	97

6.2	Underordnede medarbejdere	99
6.3	Bestyrelsen	99
6.4	Aktionærer og direktør	101

Kapitel 4

Tilregnelser og vildfarelser	106
1. Indledning	106
2. Forsæt	110
2.1 Krav til forsættet	110
2.1.1 Fuldbyrdelestidspunktet	111
2.1.1.1 Aktiv skatte- og momssvig	111
2.1.1.2 Passiv skatte- og momssvig	112
2.1.1.3 Tilstandsforbrydelser	112
2.1.1.4 Efterfølgende forsæt (dolus subsequens)	112
2.1.2 Alle elementer skal være dækket af forsættet	113
2.1.2.1 Faktiske vildfarelser	114
2.1.2.2 Retlige vildfarelser	114
2.2 Graden af forsæt / bevisvurderingen	118
2.3 Nærmere om forsætsformerne	120
2.3.1 Direkte forsæt / Viden eller hensigt	120
2.3.2 Sandsynlighedsforsæt	121
2.3.3 Eventualitetsforsættet / dolus eventualis	122
2.3.4 Hypotetisk forsæt	125
2.4 Hovedmomenter i forsætsvurderingen	126
2.4.1 Manglende overholdelse af skatte- lovgivningens formelle krav	126
2.4.2 Systematikken og perioden	127
2.4.3 Beløbenes størrelse	128
2.4.4 Uddannelsesniveaue og niveaue af rådgivning	128
2.4.5 Omfanget og intensiteten af unddragelsen	129
2.5.6 Komplexiteten af den overtrådte lovgivning	130
3. Grov uagtsomhed	130
4. Sempel uagtsomhed og hændelighed	133

Indholdsfortegnelse

Kapitel 5

Medvirken	134
1. Indledning	134
2. De objektive momenter i bestemmelsen	135
2.1 Tilskyndelse, råd og dåd	135
2.2 Kausalitet / årsagssammenhæng	135
2.3 Konkurrerende skadesårsager	136
2.4 Aktiv og passiv medvirken	136
2.5 Tilstandsforbrydelser	137
3. Subjektive betingelser	137
3.1 Tilregnelsen	138
3.1.1 Forsætlig og grov uagtsom medvirken	139
4. Særligt om medvirken til skatte- og afgiftssvig	141
4.1 “Det særlige skattestrafferetlige medvirkensansvar” ..	144
4.2 Ændring af skattekontrollovens §§ 13, 13 B og C	150
5. Økonomisk medvirken	154
5.1 Skattekontrollovens § 13 B	154
5.2.1 Typeeksempler	156
5.2 Skattekontrollovens § 13 C	157
6. De medvirkende og typetilfældene af medvirken inden for skatte- og momsstrafferetten	159
6.1 Rådgiveres medvirken	159
6.1.1 Professionsansvaret	159
6.1.2 Strafansvaret	159
6.1.2.1 Forudgående/samtidig medvirken ..	159
6.1.2.2 Efterfølgende virksomhed	159
6.1.2.3 Sammenstød	160
6.2 Typer af medvirken	160
6.2.1 Regnskabsførelse og påtegninger	160
6.2.2 Rådgivning	161
6.2.3 Ansvarsfordelingen mellem rådgiver og klient	162
6.3 Ansattes medvirken	163
6.4 Stråmænds medvirken	163

Kapitel 6

Forsøg, tilbagetræden fra forsøg og selvanmeldelse	165
1. Forsøg – straffelovens § 21	165
1.1 Straffelovens § 21	166
1.2 Forsøgsansvaret	167
1.3 Den aktive handling	169
1.4 Fuldbyrddelsesmomentet	170
1.5 Bedømmelsen	171
2. Tilbagetræden fra forsøg – straffelovens § 22	172
3. Fuldbyrddelsestidspunktet ved skattestraffesager	173
4. Selvanmeldelse	174

Kapitel 7

Skattestrafferetlig forældelse	176
1. Indledning	176
2. Den almindelige forældelse – forældelsesloven	176
3. Skatteretlig genoptagelse	178
4. Strafferetlig forældelse	189
4.1 Den strafferetlige forældelsesfrists påbegyndelse	194
4.2 Den strafferetlige forældelsesfrists afbrydelse	196

Kapitel 8

Sanktioner	198
1. Indledning	198
2. Administrative sager	199
2.1 Henstillinger og advarsler	199
2.2 Bøder	199
2.2.1 Ordensbøder	200
2.2.2 Multiplumbøder/ Normalbøder	201
2.2.2.1 Undtagelser til hovedreglen	202
2.3 Skærpelse og lempelse i administrative skattestraffesager	204
2.3.1 Skærpelse	204
2.3.2 Lempelse	205

Indholdsfortegnelse

2.3.2.1	Selvanmeldelse	205
2.3.2.2	Medvirken til sagens opklaring.	207
2.3.2.3	Let konstaterbar difference	207
2.3.2.4	Fremført negativ indkomst	207
2.3.2.5	Enkeltstående overtrædelse.	207
2.3.2.6	Engangsindtægter	208
2.3.2.7	Forholdets alder.	208
2.3.2.8	Virksomheden er ophørt	208
2.3.2.9	Gerningsmandens alder.	208
2.3.2.10	Forsøg	208
2.3.2.11	Medvirken	208
2.3.2.12	Rådgiveransvar	209
3.	Domstolssager	209
3.1	Frihedsstraf.	210
3.1.1	Skatte- og momslovgivningen	210
3.1.2	Straffeloven.	210
3.1.3	Betinget straf og samfundstjeneste	211
3.1.3.1	Gerningsmandens subjektive forhold	213
3.1.3.2	Gerningsmandens uvedkommende forhold.	215
3.1.4	Delvist betinget fængsel (kombinations- domme)	217
3.1.5	Momenter i fastsættelse af fængselsstraffens længde.	219
3.1.6	Helt eller delvist betinget fængsel eller nedsættelse af en ubetinget fængselsstraf.	220
3.2	Tillægsbøder.	222
3.2.1	Betingede tillægsbøder	223
3.2.2	Nedsættelse af tillægsbøden	224
3.2.2.1	Lang sagsbehandlingstid.	224
3.2.2.2	Flere gerningsmænd	224
3.2.2.3	Særlige forhold	226
3.2.3	Medvirken og tillægsbøder	227
3.3	Konfiskation / beslaglæggelse	229
3.4	Rettighedsfortabelse, straffelovens § 78.	229

3.5	Rettighedsfortabelse, straffelovens § 79.	232
3.6	Skærpende / formildende omstændigheder	239
3.6.1	Formildende omstændigheder.	239
3.6.1.1	Lang sagsbehandlingstid § 82, nr. 13	239
3.6.2	Skærpende omstændigheder	240
3.7	Solidarisk medhæftelse for unddragne skatter og afgifter	241
4.	Den midlertidige strafnedsættelse ved selvanmeldelse	245
5.	Indirekte sanktioner / opkrævningsloven.	246
5.1	Konkursryttere	247

Kapitel 9

	EU-retten og EMRKs betydning for skattestrafferetten . . .	250
1.	Indledning	250
2.	EU-retten forrangs betydning for skattestrafferetten	252
2.1	Argumentet om EU-retten forrangs styrke	253
2.1.1	Umiddelbart anvendelig	255
3.	Betydningen af EU-retten forrang	262
3.1	Tildeling af rettigheder til medlemsstatens borgere	262
3.2	Medlemsstaten skal opgive en forpligtelse i forhold til skatteyderen	267
3.2.1	Lavskatteaktier og CFC-beskatning som eksempel	269
3.3	Når medlemsstaten handler ansvarspådragende.	272
3.3.1	Medlemsstaternes ansvar	281
4.	Retsfølgen af EU-retten forrang.	296
4.1	Tilbagesøgning af for meget betalt skat	298
4.1.1	Fælleskabsretten om tilbagesøgning	298
4.1.2	Genoptagelse af selvangivelse	300
5.	Manglende EU-retlig beskyttelse	315
5.1	Misbrug af traktaten	318
5.1.1	Reel virksomhedsudøvelse	327
5.2	Misbrugets subsidiære betydning.	350
5.2.1	Misbrug gennem kunstige forhold	356
5.3	Misbrug af direkte EU-lovgivning	378

Indholdsfortegnelse

5.3.1	Fusionsskattedirektivet og Rente- og royaltydirektivet	387
5.4	Beviset for misbruget	393
6.	EMRKs betydning for skattestrafferetten	399
6.1	Rettighederne i forbindelse med domstolsprøvelsen ..	401
6.2	Forbud mod selvinkriminering	406
7.	Sammenfatning	411

Speciel del

Kapitel 10

Indledende bemærkninger	415
1. Indledning	415
2. Rammebestemmelsen	416

Kapitel 11

Arbejdsmarkedsbidrag	419
1. Indledning	419
2. Bidragspligtige	420
2.1 Lønmodtagere	420
2.2 Selvstændige	421
3. Opkrævning	422
4. Strafbestemmelsen	422
5. Kildeskatteloven	424
6. Opkrævningsloven	424

Kapitel 12

Kildeskatteloven	425
1. Indledende bemærkninger	425
2. Indkomstarter	426
2.1 AM-Bidrag	426
2.2 A-skat og A-indkomst	426
2.3 Udbytter m.v.	427

2.4	B-skatte	429
2.5	Royalty	429
3.	Angivelse og betalingstidspunktet	430
4.	Hæftelse for kildeskatte	431
4.1	Den indeholdelsespligtiges hæftelse	431
5.	Indkomstmodtagerens hæftelse	434
6.	Pligtsubjekter	435
7.	Kildeskattetekontrol	436

Kapitel 13

Kommentar til kildeskattelovens § 74	439
1. “Den”	440
2. “Forsætligt” eller “groft uagtsomt”	440
3. § 74, stk. 1, nr. 1, manglende indeholdelse af skatte	441
4. § 74, stk. 1, nr. 2, manglende redegørelse om udbetaling af udbytter og royalty	443
5. § 74, stk. 1, nr. 3, urigtige eller vildledende oplysninger	443
6. § 74, stk. 1, nr. 4, misbrug af elektroniske skattekort	444
7. § 74, stk. 2, forsæt til unddragelse	444

Kapitel 14

Kommentar til kildeskattelovens § 74A	446
1. Almindelige bemærkninger	446

Kapitel 15

Kommentar til kildeskattelovens § 75	447
1. Indledning	448
2. “På samme måde”	448
3. Forsætligt eller groft uagtsomt	448
4. § 75, stk. 1, nr. 1	449
5. § 75, stk. 1, nr. 2	451
6. § 75, stk. 1, nr. 3	453
7. § 75, stk. 1, nr. 4	453

Indholdsfortegnelse

Kapitel 16

Kommentar til kildeskattelovens § 76	454
1. Almindelige bemærkninger	454

Kapitel 17

Kommentar til kildeskattelovens § 77	455
1. Almindelige bemærkninger	455

Kapitel 18

Momsunddragelser	458
1. Indledende bemærkninger	458
2. Pligtsubjektet efter momsloven	459
2.1 Ansvarssubjektet – hvem straffes i praksis?	462
3. Angivelse, herunder periodisering og betalingstidspunkt ...	464
3.1 Angivelse	464
3.2 Betaling	465
3.3 Periodisering	466
4. Momskontrol	468

Kapitel 19

Kommentar til momslovens § 81	470
1. Momslovens § 81	472
2. Momslovens § 81, stk. 1, nr. 1	473
2.1 Typer af momssvig i henhold til momslovens § 81, stk. 1, nr. 1, jf. stk. 3	475
2.1.1 Sager omhandlende salgsmoms	475
2.1.1.1 Ikke registreret virksomhed	475
2.1.1.2 Skønssager, omsætningen beregnet efter vareforbrug	476
2.1.1.3 Udeholdt omsætning, faktisk bevis for udeholdelsen	477
2.2 Sager omhandlende dokumentation / bevis for afholdelse af fradragsberettiget købsmoms	477

2.2.1	Falske købsfakturaer / oppustede udgifter / for høj købsmoms / manglende fakturaer	477
2.2.1.1	Skrot	478
2.2.1.2	Vikar / sort arbejdskraft.	479
2.3	Udbetaling af negativ moms	479
2.4	Momskarruseller	481
2.5	Kredittagning / periodeforskydning	485
2.6	Øvrige tilfælde	485
3.	Momslovens § 81, stk. 1, nr. 2.	486
3.1	Grundlæggende forpligtelser i henhold til momsloven	486
3.1.1	Momslovens § 8, stk. 1, 4. pkt., overdragelse af virksomhed	486
3.1.2	Momslovens § 23, stk. 4, 2. pkt., leverings- tidspunkt kommission / konsignation	487
3.1.3	Momslovens § 30, stk. 2, udtagning køreskoler / udlejningsvirksomheder	487
3.1.4	Momslovens § 38, stk. 3, 3. pkt., delvis momsfradrag	487
3.1.5	Momslovens § 43, stk. 3, nr. 1, 4 eller 5, regulering, investeringsgoder	488
3.1.6	Momslovens 47, stk. 1, 1. pkt., stk. 2, 1. eller 2. pkt., stk. 3, 1. pkt., stk. 5, 1., 4. eller 5. pkt., eller stk. 6, registreringspligt	488
3.1.7	Momslovens § 50, 1. pkt., erhvervelser fra andre EU-lande	489
3.1.8	Momslovens § 50 b, reverse charge	490
3.1.9	Momslovens § 50 c, afgiftspligtige, der leverer ydelser i andre EU-lande	490
3.1.10	Momslovens § 52 a, stk. 1, 3, 5, 6 eller 8, fakturapligt	490
3.1.11	Momslovens § 52 b, momsfritagne leverancer til andre EU-lande	491
3.1.12	Momslovens § 52 c, stk. 1-5, opbevaringspligt af fakturaer og kreditnotaer.	491

Indholdsfortegnelse

3.1.13	Momslovens § 53, stk. 1, 1. pkt., eller stk. 2, 1. pkt., registrering for enkeltstående salg af nye transportmidler	492
3.1.14	Momslovens § 56, stk. 3, 2. pkt., opgørelse af momstilsvaret	492
3.1.15	Momslovens § 57, stk. 1, 1. pkt., stk. 2, 2. og 3. pkt., stk. 3, 2. pkt., eller stk. 4, 2. pkt., momsangivelse	493
3.1.16	Momslovens § 62, stk. 9, proklama i relation til dødsfald.	494
3.1.17	Momslovens § 64, stk. 2, 1. pkt., afgifts- perioden, for virksomheder registreret efter §§ 50-50 b	494
3.1.18	Momslovens § 65, stk. 1, regnskabspligt for virksomheder registreret efter §§ 50-50 b. . . .	494
3.1.19	Momslovens § 70, stk. 2, brugte varer, kapitel 17.	494
3.1.20	Momslovens § 72, stk. 3 eller 4, kompensation til producenter af modermælkserstatning	495
3.1.21	Momslovens § 74, stk. 3 eller 5, moms- kontrol	495
3.1.22	Momslovens § 75, stk. 1, 2, 3, 4 eller 5, leve- randører til registreringspligtige virksomheder	496
3.1.23	Momslovens § 78, stk. 1, momskontrol i forbindelse med byggeri på fast ejendom . . .	496
3.2	Passiv momsunddragelse	497
4.	Momslovens § 81, stk. 1, nr. 3	501
5.	Momslovens § 81, stk. 1, nr. 4	502
6.	Momslovens § 81, stk. 1, nr. 5.	502
7.	Momslovens § 81, stk. 1, nr. 6.	503
8.	Momslovens § 81, stk. 2	503
9.	Momslovens § 81, stk. 3, forsætlige unddragelser	504
9.1	Forsættet	504
9.2	Unddragelse og opgørelse af unddragelse	505
9.3	Foreligger der en momspligtig person omfattet af momsloven	507

9.4	Er der en momspligtig aktivitet i Danmark	508
9.5	Opgørelse af unddragelsen / bevisvurdering	509
9.5.1	Sikkert bevis for indtægten – spørgsmål om yderligere fradrag	509
9.5.2	Indtægter opgjort på baggrund af tiltaltes egne opgørelser	512
9.5.3	Skønsmæssige opgjorte indtægter i sager, hvor der er bevis for unddragelser	513
9.5.4	Skønssager, hvor der ikke er direkte bevis for unddragelse	515
9.5.5	Opgørelse af unddragelser i selskaber	517
10.	Momslovens § 81, stk. 4, økonomisk medvirken	517
10.1	Typeeksempler	521
11.	Momslovens § 81, stk. 5	522
12.	Momslovens § 81, stk. 6, selskabsansvar	523
13.	Momslovens § 81, stk. 7	523

Kapitel 20

Opkrævningsloven	525
1. Indledning	525
2. Lovens anvendelsesområde / opkrævning af skatter og afgifter	526
3. Afregnings- og angivelsesperioden	527
4. Opkrævningslovens bestemmelser i praksis	529
4.1 Før- og ved registrering	530
4.2 De objektive betingelser	531
4.3 Sikkerhedens størrelse	535
5. I forbindelse med virksomhedens drift	538
5.1 Forkortet afregningsperiode	539
5.1.1 Opkrævningslovens § 11, stk. 1, nr. 1	539
5.1.2 Opkrævningslovens § 11, stk. 1, nr. 2	540
5.1.3 Opkrævningslovens § 11, stk. 1, nr. 3	540
5.1.4 Opkrævningslovens § 11, stk. 1, nr. 4	540
5.2 Sikkerhedsstilling	542
5.2.1 De objektive betingelser	543

Indholdsfortegnelse

5.3	Inddragelse af registrering	543
5.3.1	Opkrævningsloven	543
5.3.1.1	Fratagelse af registrering på baggrund af fire foreløbige fastsættelser.	544
5.3.2	Inddragelse af registrering efter momsloven	546
5.3.3	Inddragelse af registrering efter kildeskatteloven og arbejdsmarkedsbidragsloven	546

Kapitel 21

Kommentar til opkrævningslovens § 17	547
1. “Den, der”	548
2. “overtræder”	548
3. “afgiver urigtige eller vildledende”	549
4. “med forsæt”	550
5. “inddraget, eller nægtet registrering”	550
6. “forskrifter udfærdiget i medfør af loven”	552
7. “jurdiske personer strafansvar”	553

Kapitel 22

Kommentar til opkrævningslovens § 18	554
---	-----

Kapitel 23

Kommentar til opkrævningslovens § 18 a	556
---	-----

Kapitel 24

Kommentar til opkrævningslovens § 19	558
---	-----

Kapitel 25

Skattekontrolloven	559
1. Indledning	559
2. Skattekontrollovens kontrolbestemmelser	563
2.1 Skattekontrol i relation til mistanke om strafbare forhold / retssikkerhedsloven	564

2.2	Skattekontrollens rammer og begrænsninger	565
2.3	Arbejdsgiverkontrol	570
2.4	Formuekontrol	570
2.5	Indhentelse af oplysninger fra tredjemand	571
2.6	Sanktionering af manglende opfyldelse af oplysningspligten	573
3.	Skattekontrollovens strafbestemmelser	574

Kapitel 26

	Kommentar til skattekontrollovens § 13	576
1.	Det objektive gerningsindhold	577
1.1	“Den, der ...”	577
1.2	“Med forsæt til at unddrage”	577
1.3	“Afgiver ...”	579
1.4	“Urigtige” eller “vildledende” “oplysninger”	580
1.4.1	Urigtige oplysninger	581
1.4.2	Vildledende oplysninger	582
1.5	“Til brug ved afgørelsen”	587
1.6	Medvirken til skattesvig, jf. straffelovens § 23	588
2.	Den subjektive tilregnelser	588
3.	Typer af aktiv skattesvig	588
3.1	Udeholdte indtægter	588
3.2	Oplysninger om skattepligt / fraflyttersagerne	589
3.3	Postkasseselskaber og transfer pricing	590
3.4	Formueforskydning / overdragelse af aktiver	590
3.5	Urigtige fradrag	591
3.6	Aktionærens unddragelser igennem selskaber	593
3.6.1	Ensidige formueoverførsler	593
3.6.2	Selskabet afholder private udgifter / omfakturering	594
3.6.3	Direkte tilegnelse af selskabets indtægt	595
3.6.4	Nedbringelse af selskabets indtægt med henblik på unddragelse	596
3.6.5	Køb og salg til over-/underpris	596

Indholdsfortegnelse

3.7	Periodeforskydninger / forskydningsdifferencer	597
3.8	Ulovlige indtægter	598
3.9	Strafbare indtægter	599
3.10	Øvrige tilfælde	600
4.	Opgørelser af unddragelsen	603
4.1	Perioden	603
4.2	Principperne for opgørelse af unddragelserne	603
4.2.1	Sikkert bevis for indtægten – spørgsmål om fradrag / yderligere fradrag	604
4.2.2	Skønsmæssige opgjorte indtægter i sager, hvor der er bevis for unddragelser	606
4.2.3	Skønssager, hvor der ikke er direkte bevis for unddragelse	606
4.2.4	Strafbare forhold	607
4.2.5	Tilfælde, hvor der i forvejen er underskud	608
4.3	Opgørelse af unddragelser i selskaber	609
4.3.1	Ensidige formueoverførsler / maskeret udbytte	609
4.3.2	Selskabet afholder private udgifter / omfakturering	610
4.3.3	Tilegnelse af selskabets indtægt	611
4.3.4	Uberettigede/udokumenterede fradrag med henblik på unddragelse	611

Kapitel 27

Kommentar til skattekontrollovens § 14	614
1. “samme straf som anført i § 13”	616
2. “uden at forholdet omfattes af stk. 1”	616
3. “undlader at foretage genindberetning”	617
4. “manglede udarbejdelse af TP dokumentation”	617
5. “udmåling af bødestraf, stk. 2 og 3”	619
6. “udmåling af bødestraf, stk. 1 og 4”	619

Kapitel 28

Kommentar til skattekontrollovens § 15	621
1. “Den der ...”	621
2. Uden at forholdet omfattes af § 16	624
3. Forsæt til at undgå skatteansættelse	625
4. Undlader at indgive selvangivelse	625
5. Bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder, medmindre højere straf er forskyldt efter straffelovens § 289	625
6. Typer af passiv skattesvig	625
6.1 Indtræden af skattepligt ved tilflytning	626
6.2 Indtræden af skattepligt ved tilbageflytning	626
6.3 Indtræden af skattepligt ved opstart af aktivitet / begrænset skattepligtig	628
6.4 Urigtig angivelse af fraflytning	629
6.5 Fejlagtig manglende registrering af skattepligt	629
7. Opgørelse af unddragelsen	629

Kapitel 29

Kommentar til skattekontrollovens § 16	630
1. Skattepligtige	631
2. Uden at have selvangivet	633
3. Modtager meddelelse	633
4. Ansættelse af indkomst eller ejendomsværdiskat	635
5. Ansættelsen er for lav	635
6. Underrette inden 4 uger	635
7. Forsæt til at unddrage det offentlige skat	636

Kapitel 30

Skattekontrollovens indberetningspligter	638
1. Indledning	638
2. Uregistreret virksomhed	641
3. Registrerede virksomheders manglende angivelse	641
4. Manglende selvangivne lønindtægter	642

Indholdsfortegnelse

Kapitel 31

Kommentar til skattekontrollovens § 17	643
1. “den der undlader at opbevare materiale”	644
2. “manglende overholdelse af bestemmelser efter § 3, stk. 2, pkt. 2”	644
3. “undladelse af indsendelse af skriftlig dokumentation, jf. § 3 B, stk. 5 og 6 og § 3 B, stk. 8”	644
4. “udmåling af bødestraf”	648

Kapitel 32

Kommentar til skattekontrollovens § 18	649
1. Almindelige bemærkninger	649

Kapitel 33

Straffelovens § 289	651
1. Fængsel i indtil 8 år	651
2. “Den” der	652
3. “Sig eller andre”	652
4. “Uberettiget vinding”	652
5. “Særlig grov karakter”	654
6. Øvrige forhold omfattet af § 289	657

Litteraturliste	659
Bøger	659
Artikler	661

Domsregister	665
---------------------------	-----

Stikordsregister	673
-------------------------------	-----