



Skatteministeriet

Att. Malte Normann Lyshøj

lovgivningoekonomi@skm.dk med kopi til
mnl@skm.dk

Dansk Told & Skatteforbund
TOLDUDVALGET

Henvisning til j.nr. 2019-27

16. oktober 2020

Vedrørende ”Høring – Forslag til Lov om ændring af toldloven (Tilpasning af toldloven til EU’s moderniserede pengeforordning m.v.)”

Dansk Told & Skatteforbunds Toldudvalg er ikke på høringslisten til ovennævnte forslag til lov om ændring af toldloven, der blev publiceret den 18. september 2020, men ønsker alligevel at komme med kommentarer hertil, idet udvalget som udgangspunkt støtter op om forslaget.

Generelt vil Toldudvalget også gerne pointere, at hele toldloven trænger til en opdatering, da toldloven på en række områder synes forældet, samt at toldstyrelsen mangler en del beføjelser med henblik på at kunne udføre en mere effektiv toldkontrol.

Dansk Told & Skatteforbunds Toldudvalg har følgende kommentarer til forslaget:

Til § 1, nr. 1:

Ingen bemærkninger.

Til § 1, nr. 2:

Ingen bemærkninger.

Til § 1, nr. 3:

Der savnes en klarere definition af nogle af begreberne i § 10 b, f.eks.:

Råvarer anvendt som højlikvide værdiopbevaringsmidler, hvor det antages, at der tænkes på guld, diamanter m.v., som det også er nævnt i bemærkningerne til lovforslaget. Der er dog set eksempler på, at guldmønter kan have en pålydende værdi, mens selve guldværdien er højere, og hvad er så gældende?

Toldstyrelsen bør i øvrigt bemyndiges til at kunne tilbageholde sådanne højlikvide råvarer, indtil værdien er fastslået, uanset om de kommer som ledsaget eller uledsaget, og uanset at de er angivet.

Også begrebet ”bærer” bør defineres skarpere. Ganske vist fremgår det af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1672 af 23. oktober 2018, at erhvervsmæssig transport af varer eller personer ikke er omfattet, men hvornår er der tale om erhvervsmæssig transport, og er penge en vare? Penge/værditransporter ses umiddelbart at falde uden om alle definitioner. Som Toldudvalget opfatter det, angiver penge/værditransporterne i dag via angivelsesblanketter eller elektronisk med tilbagevirkende kraft. Der er således ingen mulighed for kontrol.

I § 10 c, stk. 1, bemærkes ordet ”uopfordret”, som også fremgår af den nuværende toldlovs § 23, stk. 4. Der hersker tilsyneladende forskellige opfattelser af, hvad der skal lægges i ordet ”uopfordret”. Således ses nogle retsafgørelser, hvor bæreren af penge er frikendt, fordi der efter rettens opfattelse ikke er blevet spurgt helt specifikt ind til ved kontrollens begyndelse, om bæreren har penge med.

Efter Dansk Told & Skatteforbunds Toldudvalg opfattelse bør det alene være nok, at bæreren oplyses om, at man kommer fra Toldstyrelsen, eller at nu begynder en toldkontrol, etc. Herefter misligholder bæreren sin angivelsespligt, hvis pågældende ikke straks og uopfordret angiver at have penge med. Ellers giver ordet ”uopfordret” ingen mening.

I forslaget § 10 d, stk. 1, fremgår det, at told- og skatteforvaltningen kan kræve en indberetningsangivelse inden for en frist på 30 dage. Toldudvalget er klar over, at fristen på 30 dage også er nævnt i forordningens artikel 7, og det er muligheden for eventuelt at forlænge fristen til højst 90 dage også, men dette er ikke kommet med i lovforslaget. Dertil kan man undre sig over, hvor det ikke skulle være obligatorisk at indsende en indberetningsangivelse, men kun på forlangende.

Toldudvalget savner desuden en lovbestemmelse om, hvad konsekvensen af ikke at indsende en angivelse, skal være. Ganske vist fremgår det af stk. 2, at de uledsagede likvide midler kan tilbageholdes, indtil der er sket en angivelse, men der må være en øvre grænse for, hvor længe det kan være. Toldudvalget foreslår derfor, at efter f.eks. 90 dage overgår de likvide midler, etc. uden videre til statskassen. Dette vil også være et yderligere incitament til, at en afsender, modtager eller repræsentant herfor faktisk får indsendt en angivelse. Eller hvis en afsender og modtager ikke kan identificeres.

Toldudvalget finder det betænkeligt, at der både i forslaget § 10 c, stk. 2, og 10 d, stk. 3, alene lægges op til, at der skal ske en registrering, hvis der er likvide midler under beløbsgrænsen, og disse midler har indikationer på forbindelse til kriminelle handlinger. Dette selv om der i forordningens nr. 28 nævnes muligheden for at tilbageholde midlerne i et tidsrum uanset størrelse. I toldlovens § 83, stk. 2, nævnes den mulighed kun for beløb over 75.000 kr. (fremover 10.000 euro), og den paragraf er yderst sjældent brugt af Toldstyrelsen, hvis overhovedet brugt endnu.

Toldudvalget er af den opfattelse, at det må være vigtigere at stoppe de kriminelle, og det gøres bedst ved at standse pengene, mens man har mulighed for det, fremfor at registrere og pengene forsvinder.

Til § 1, nr. 4:

Ingen bemærkninger.

Til § 1, nr. 5:

I forslaget lægges der op til, at den nuværende toldlovs § 23, stk. 5, ændres til stk. 4 og der samtidigt fjernes det indhold, der relaterer sig til kontrol af likvide midler.

Toldudvalget er enig i, at ny stk. 4 beskæres til den nye formulering, dog finder Toldudvalget det hensigtsmæssigt, hvis der tilføjes ”fødselsdato” samt at ”bopæl” ændres til ”adresse”, således nyt stk. 4 affattes således: ”De i stk. 1 og 3 nævnte personer og personer om bord på skibe og i luftfartøjer skal, når told- og skatteforvaltningen forlanger det, opgive navn, adresse og fødselsdato.”

Toldudvalget finder, at med den formulering sikres en mere entydig identifikation af personen, og adresse er mere præcist end bopæl, samt at der med denne formulering skabes en sammenhørighed over til retsplejelovens § 750, 2. pkt., hvor politiet kan forlange netop samme oplysninger.

Desuden vil navn, adresse og fødselsdato være nogle af de oplysninger, der skal bruges i forbindelse med udfyldelse af de blanketter omtalt andre steder i lovforslaget.

Toldudvalget skal også gøre opmærksom på, at Toldstyrelsen ikke har bemyndigelse til at anmode de rejsende om fremvisning af pas, selv om det indeholder mange af de oplysninger, der også nævnes i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1672 af 23. oktober 2018, f.eks. i artikel 3, nr. 2, litra a, hvor det angives, at identifikationsdokumentnummer skal fremgå af angivelsesblanketten.

Toldudvalget foreslår derfor, at Toldstyrelsen bemyndiges til kunne anmode de rejsende om pas og andre identifikationsdokumenter, samt at kunne tilbageholde disse dokumenter og andre relevante dokumenter (f.eks. fragtpapirer, etc.) under hele kontrollen samt at behandle (kopiere, fotografere, scanne, opslag i registre m.v.) disse. Denne bemyndigelse savnes dagligt i forbindelse med Toldstyrelsens kontroller efter toldlovens § 10 a, men skal i denne sammenhæng også sammenholdes med, at teksten i nuværende § 23, stk. 5, ”Told- og Skatteforvaltningen kan kræve disse oplysninger dokumenteret.” nu udgår.

Til § 1, nr. 6:

Ingen bemærkninger.

Til § 1, nr. 7:

Ingen bemærkninger.

Til § 1, nr. 8:

Ingen bemærkninger.

Til § 1, nr. 9:

Ingen bemærkninger.

Til § 1, nr. 10:

Ingen bemærkninger.

Til § 1, nr. 11:

Ingen bemærkninger.

Til § 1, nr. 12:

Ingen bemærkninger.

Til § 1, nr. 13:

Ingen bemærkninger.

Til § 1, nr. 14:

Det foreslås, at ændre teksten i § 79, stk. 3, fra § 10 a, stk. 2, til § 10 b, stk. 1 og 3.

Det nye lovforslags § 10 b indeholder ikke et stk. 3.

Menes der mon ikke i stedet for § 10 d?

I øvrigt bemærker Toldudvalget, at Toldstyrelsen stadig ikke selv kan opkræve bøde eller depositum herfor, hvis en bærer undlader at angive likvide midler over 10.000 euro. Dette selv om bødeniveauet for længst er fastslået ved retspraksis. Det er ressource- og tidskrævende og faktisk overflødigt at skulle inddrage en anden myndighed (politiet), blot for at politiet skal forestå den fysiske opkrævning af bøden, inden bæreren kan fortsætte sin rejse. Toldudvalget mener derfor, at der må fastsættes en direkte hjemmel hertil.

Til § 1, nr. 15:

Ingen bemærkninger.

Til § 1, nr. 16:

Ingen bemærkninger.

Til § 2:

Ingen bemærkninger.

Endeligt skal Toldudvalget gøre opmærksom på, at de elektroniske systemer, som skal danne grundlag for nogle af bestemmelserne i lovforslaget, endnu ikke er helt på plads.

Har I spørgsmål mv. kan I kontakte formand for Dansk Told & Skatteforbunds Toldudvalg, Kim Andersen, på telefon 25 42 03 28 eller mail kim.k.andersen@toldsst.dk.

Med venlig hilsen

Jan Nørner

Chefkonsulent

Dansk Told & Skatteforbund