

skattesvig af særlig grov karakter. Et herpå sigtende lovforslag vil snarest blive fremsat af justitsministeren.

Efter gældende lov er der, såfremt en overtrædelse af § 13, stk. 1, må anses for begået af grov uagtsomhed, alene hjemmel til at idømme bødestraf. Der foreslås nu åbnet mulighed for anvendelse af frihedsstraf (hæfte) for handlinger, der begås af grov uagtsomhed, når der foreligger *skærpende omstændigheder*. Der er således i praksis forekommet skatteunddragelsessager, hvor forsæt ikke har kunnet bevises, men hvor unddragelsernes omfang og de subjektive forhold hos de ansvarlige har været af en sådan karakter, at der kunne være behov for anvendelse af frihedsstraf.

Som efter hidtil gældende lov vil overtrædelser, der alene må anses begået af simpel uagtsomhed være straffri.

Den i gældende lovs § 13, stk. 4, indeholdte bestemmelse om, at såfremt frihedsstraf idømmes for overtrædelse af § 13, stk. 1, skal der som tillægsstraf idømmes bøde indtil 5 gange den unddragne skat, er ikke medtaget i forslaget. En bestemmelse som den nævnte, hvorved det pålægges domstolene som en pligt at idømme bøde som tillægsstraf, er ikke i overensstemmelse med de synspunkter, der i nyere lovgivning har været lagt til grund ved udformningen af straffebestemmelser. Man har lagt vægt på, at domstolene får mulighed for i den enkelte sag at udmåle en sanktion, der fastsættes under hensyn til det pågældende forholds individuelle omstændigheder.

Det bør fremhæves, at der i det forhold, at den obligatoriske tillægsbøde foreslås ophævet ikke ligger nogen afstandstagen fra det synspunkt, at en økonomisk sanktion — eventuelt i form af en tillægsbøde til en frihedsstraf — typisk vil være den mest hensigtsmæssige reaktion overfor skattekriminalitet.

Afgørelsen af, om tillægsstraf af bøde skal anvendes, når der idømmes frihedsstraf for skattesvig, må fremtidig træffes af domstolene på grundlag af den almindelige bestemmelse i borgerlig straffelovs § 50, stk. 2, hvorefter „bøde kan idømmes som tillægsstraf til anden strafart, når tiltalte ved lovovertrædelsen har opnået eller tilsigtet at opnå økonomisk vinding for sig selv eller andre.“

Det forudsættes, at anklagemyndigheden regelmæssigt nedlægger påstand om tillægsbøde i medfør af straffelovens § 50, stk. 2.

Såfremt det ikke lykkes at fastholde en domspraksis af samme strengthed som den eksisterende, bør man overveje at tage straffebestemmelserne op til fornyet overvejelse.

De i den gældende lov indeholdte bestemmelser om idømmelse af bøder på indtil 3 henholdsvis 5 gange de unddragne skatter er ikke gentaget i den foreslåede formulering. Med hensyn til begrundelsen herfor henvises til bemærkningerne ovenfor om de nyere principper for udformningen af straffebestemmelser.

Den foreslåede formulering af straffebestemmelsen for skattesvig, der omfatter en videre personkreds end den gældende bestemmelse, gør bestemmelsen i kontrollovens § 14 om forskellige former for medvirken overflødig. Hvis en person, der har medvirket til skattesvig, ikke direkte er omfattet af § 13, vil hans forhold være omfattet af de almindelige regler om medvirken i borgerlig straffelovs §§ 23 og 24.

Domstolene vil således i forhold til nugældende § 14, stk. 1, blive stillet friere med hensyn til bedømmelsen af, hvilke følger en forsætlig medvirken fra en person, der erhvervsmæssigt bistår andre med affattelse af selvangivelse eller regnskab, bør medføre. Der har således i praksis undertiden været et behov for at kunne anvende bødestraf overfor sådanne personer, selv om de har handlet med forsæt. Endvidere vil der i disse tilfælde være mulighed for at anvende administrativ afgørelse, jfr. herom § 1, nr. 8 (§ 20) og bemærkningerne hertil.

Til nr. 8 (§ 14).

I den gældende lovs § 15 er det fastsat, at den, der til brug ved kontrollen med skatteligningen, *forsættligt* afgiver urigtige oplysninger eller som *forsættligt* medvirker hertil, straffes med bøde, hæfte eller under skærpende omstændigheder med fængsel indtil 2 år.

Gerningsindholdet i forslaget til § 14, stk. 1 svarer i realiteten til gerningsindholdet i § 15. Derimod er der foretaget en skærpelse i forhold til § 15 derved, at fængselsstraf for forsætlig handling ikke er betinget af, at der foreligger „skærpende omstændigheder“ og derved, at grov uagtsomhed er blevet kriminaliseret i samme omfang som efter forslaget til § 13, stk. 2.

Overtrædelse af § 14 skal efter forslaget straffes på samme måde som anført i § 13. Det betyder, at man også her kriminaliserer grov uagtsomhed og giver mulighed for anvendelse af bøde eller under skærpende omstændigheder hæfte.

Vedrørende strafbarheden af medvirken, bemærkes, at man ikke mener, at der er grundlag for at opretholde en særegel herom, og hjemmelen til at straffe den, der medvirker til at overtræde § 13, vil derfor fremtidig være at finde i straffelovens §§ 23 og 24. Ved at foreslå udeladelse af den særlige regel