

ning om, at formuegoderne stammer fra overtrædelse af straffeloven.«

Ved henvisningen til straffeloven er det fastlagt, hvilke kriminelle handlinger hvidvaskningstransaktioner kan hidrøre fra.

Under udvalgsbehandlingen af lovforslaget om forebyggende foranstaltninger mod hvidvaskning af penge blev der rejst spørgsmål om, hvorvidt hvidvaskning af udbyttet fra en overtrædelse af straffelovens § 289 om grov skattesvig i henhold til skattekontrolloven og grov indsmugling efter toldloven er strafbar efter dansk ret.

Justitsministeriet oplyste i den anledning, at såfremt hvidvaskningen foretages af den person, der har begået skattesvigen eller smuglerforholdet eller medvirket hertil, omfattes den pågældende af strafansvaret efter straffelovens § 289. Afsøres det pågældende straffbare forhold således f.eks. ved indberetningen fra en bank om mistanke om hvidvaskningsaktivitet efter lovforslagets regler, kan politiet og anklagemyndigheden efterforske forholdet og tiltale den pågældende.

Har den person, der foretager hvidvaskningen, hverken begået den grove skattesvig eller smuglerforholdet eller medvirket hertil, er selve hvidvaskningen af udbyttet ikke strafbar efter straffelovens regler. Hvidvaskning af udbyttet fra en overtrædelse af straffelovens § 289 er imidlertid omfattet af lovforslaget (den vedtagne lovs § 2) om forebyggende foranstaltninger mod hvidvaskning af penge, idet hvidvaskning efter lovforslaget foreligger, såfremt »formuegodet stammer fra en overtrædelse af straffeloven«. Herefter vil der også være indberetningspligt om mistænkelige transaktioner efter lovforslaget i tilfælde, hvor mistanken er rettet mod hvidvaskning af udbytte hidrørende fra en overtrædelse af straffelovens § 289. Lovforslagets indberetningspligt vil således kunne føre til strafforfølgning, ikke blot af hvidvaskeren i det omfang, hæleri med hensyn til hovedforbrydelsen er kriminaliseret i straffeloven, men tillige af den, der er ansvarlig for hovedforbrydelsen, dvs. skattesvigeren og smugleren.

Selv om hvidvaskning af pengeudbyttet fra en overtrædelse af straffelovens § 289 således var omfattet af lovforslaget om forebyggende foranstaltninger mod hvidvaskning af penge, blev der under udvalgsbehandlingen af lovforslaget fremsat ønske om ændring af straffeloven, således at bestemmelsen om hæleri (§ 284) udvides til at omfatte hæleri med hensyn til indsmugling af særlig grov karakter.

På den baggrund anføres følgende i Erhvervsudvalgets tilføjelse til tillægsbetænkning af 29. april 1993:

»Justitsministeren har over for udvalget oplyst, at Justitsministeriet til efteråret vil fremsætte forslag til ændring af straffeloven, således at bestemmelsen om hæleri (§ 284) udvides til at omfatte hæleri med hensyn til indsmugling af særlig grov karakter, jf. straffelovens § 289. Herved vil hæleri med hensyn til pengeudbyttet fra sådan indsmugling blive strafbelagt, således at også denne form for hæleri direkte omfattes af lovforslagets § 2.

Det vil endvidere blive overvejet, hvorvidt straffelovens hæleribestemmelse tillige bør omfatte vinding, der hidrører fra skattesvig af særlig grov karakter, jf. straffelovens § 289.«

Der henvises til Folketingstidende 1992/93, tillæg B, sp. 1387.

Denne del af lovforslaget har således baggrund i tilkendegivelserne under udvalgsbehandlingen af lovforslaget om forebyggende foranstaltninger mod hvidvaskning af penge.

Om lovforslagets nærmere indhold og rækkevidde henvises til pkt. 2.3 og 2.4.

2.2. Gældende ret

Straffelovens § 289 har følgende ordlyd:

»§ 289. Med fængsel indtil 4 år straffes den, der gør sig skyldig i skattesvig af særlig grov karakter, jf. skattekontrollovens § 13, stk. 1. På samme måde straffes den, der gør sig skyldig i indsmugling af særlig grov karakter, jf. toldlovens § 123, stk. 2, smh. med stk. 1, eller den, der gør sig skyldig i en tilsvarende overtrædelse af toldlovens § 123, stk. 3.«

Ved lov nr. 519 af 13. december 1972 blev de bestemmelser i toldlovens § 123, som straffelovens § 289 henviser til, flyttet til toldlovens § 117. De pågældende bestemmelser findes nu i toldlovens § 73, jf. lov nr. 1116 af 22. december 1993.

Ifølge skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 635 af 27. juli 1993, § 13, stk. 1, straffes for skattesvig den, der med forsæt til at unddrage det offentlige skat afgiver urigtige eller vildledende oplysninger til brug ved afgørelse af, om en person er undergivet skattepligt, eller til brug ved afgørelse af skatteansættelse eller skatteberegning.

Efter toldlovens § 73, stk. 2, sammenholdt med stk. 1 straffes for smugleri den, der med forsæt til at undgå betaling af told eller afgifter foretager én eller flere af følgende handlinger:

»1) Undlader for de statslige told- og skattemyndigheder at angive varer, der indføres til eller udføres fra det danske toldområde eller fraføres eller tilføres en frihavn, et frilager eller et toldoplæg i det danske toldområde, når en sådan angivelse