

oprettelse af Sammenslutningen af Stater mod Korruption (GRECO-aftalen).

Endelig er i *bilag 10* til lovforslaget de foreslåede regler sammenholdt med de gældende regler.

1.3. Lovforslaget indeholder følgende hovedpunkter (angivet i oversigtsform):

– *Grov moms*svig indsættes i straffelovens § 289 på lige fod med grov skattesvig. Det indebærer bl.a., at strafmaksimum for grov moms­svig, der i dag efter momsloven er fængsel i 2 år, forhøjes til fængsel i 4 år (lovforslagets § 1, nr. 7).

– *Forældelsesfristen* for moms­overtrædelser, hvorved nogen unddrager sig betaling af afgift, eller som medfører at nogen uberettiget opnår udbetaling af afgift, forlænges fra 5 år til 10 år (lovforslagets § 1, nr. 1 og 2).

– *Aktiv bestikkelse* af (dvs. ydelse af bestikkelse til) udenlandske tjenestemænd og tjenestemænd ved internationale organisationer (EU, NATO, FN m.v.) gøres strafbart på lige fod med bestikkelse af danske tjenestemænd (lovforslagets § 1, nr. 3).

– *Passiv bestikkelse* (modtagelse af bestikkelse) gøres strafbart for udenlandske tjenestemænd og tjenestemænd ved internationale organisationer (EU, NATO, FN m.v.) på samme måde som det, der i dag gælder for danske tjenestemænd (lovforslagets § 1, nr. 4).

– *EU-svig* kriminaliseres ved en selvstændig generel bestemmelse i straffeloven (lovforslagets § 1, nr. 8).

– strafmaksimum for *aktiv og passiv bestikkelse i den private sektor (returkommission)* forhøjes fra fængsel i 6 måneder til fængsel i 1 år og 6 måneder. Samtidig sker der en mindre udvidelse af det strafbare område (også andre fordele end formuefordele kan efter forslaget udgøre strafbar returkommission) (lovforslagets § 1, nr. 9).

– Der indføres *hæleriansvar* i tilfælde, hvor førforbrydelsen er aktiv eller passiv bestikkelse i den offentlige sektor eller EU-svig (lovforslagets § 1, nr. 5 og 6).

– Der indføres *anvar for juridiske personer* (selskaber m.v.) for så vidt angår aktiv bestikkelse i den offentlige og private sektor og EU-svig. Endvidere indføres der et sådant selskabsansvar for hæleri med hensyn til aktiv og passiv bestikkelse i den offentlige sektor og EU-svig (lovforslagets § 1, nr. 10).

– Endelig indføres der med lovforslaget adgang til *præjudiciel forelægelse for EF-domstolen* i overensstemmelse med protokollen herom samt artikel 12, stk. 3, i EU-bestikkelseskonventionen (lovforslagets § 2).

1.4. Lovforslaget skal i øvrigt ses i sammenhæng med det arbejde, der foregår i Udvalget om økono-

misk kriminalitet og datakriminalitet, der er nedsat den 21. oktober 1997 som led i udmøntningen af regeringens handlingsplan om økonomisk kriminalitet og datakriminalitet.

Dette udvalg har til opgave at fremkomme med forslag, der kan tage højde for den udvikling, som de ændrede økonomiske kriminalitetsmønstre og den moderne teknologi fører til.

Med henblik på en sådan forstærket indsats mod den ny tids kriminalitet skal udvalget bl.a. gennemgå straffelovens bestemmelser om berigelsesforbrydelser samt vurdere behovet for skærpede af strafniveauet for økonomisk kriminalitet, herunder i forhold til andre forbrydelsestyper.

Udvalget skal også behandle særlovgivningen, herunder navnlig behovet for ændringer af skatte- og afgiftslovgivningen med henblik på at imødegå økonomisk kriminalitet. Også selskabslovgivningen, hvidvasklovgivningen og den finansielle lovgivning skal behandles i denne sammenhæng.

Endvidere skal de internationale tiltag på området, herunder i EU-regi, indgå i arbejdet.

Udvalget skal tillige overveje længere forældelsesfrister på en række områder.

På den baggrund er formålet med dette lovforslag - bortset fra forslagene om moms­svig - i det væsentlige alene at foretage de ændringer, som er nødvendige for, at Danmark kan ratificere de nævnte konventioner m.v.

Det må forventes, at der som led i opfølgningen af det pågældende udvalgsarbejde vil fremkomme forslag til yderligere ændringer af straffeloven, der også vil kunne berøre de bestemmelser og forhold, som er omfattet af nærværende lovforslag.

2. Grov moms­svig

2.1. Gældende ret

2.1.1. Efter § 81, stk. 3, i lov om merværdiafgift (momsloven), jf. lovebekendtgørelse nr. 634 af 23. juli 1997, straffes bl.a. den, der begår en af en række nærmere opregnede overtrædelser af momsloven med forsæt til at unddrage statskassen afgift eller til uberettiget at opnå udbetalinger efter momslovens § 45, § 53, stk. 2, § 63 og § 72, med bøde, hæfte eller fængsel indtil 2 år.

Ved lov nr. 550 af 22. december 1971 om ændring af borgerlig straffelov (Skattesvig og indsmugling) blev som § 289 indsat en særlig strafudmålingsbestemmelse, der forhøjede de i skattekontrolløven og toldloven fastsatte strafferammer til fængsel i 4 år, når skattesvig og indsmugling er af særlig grov karakter. Efter straffelovens § 289 straffes således med fængsel