

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Formål og baggrund

Der er i EU vedtaget bestemmelser om myndighedernes kontrol med likvide midler, der indføres til eller forlader Fællesskabet, jf. Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1889/2005 af 26. oktober 2005. Forordningen er offentliggjort i EU-Tidende 2005, nr. L 309, s. 9. Efter forordningen skal alle fysiske personer, der rejser ind i eller forlader Fællesskabet med likvide midler af en værdi på 10.000 euro eller derover, angive dette beløb til de kompetente myndigheder i den medlemsstat gennem hvilken den pågældende person rejser ind i eller forlader Fællesskabet. Det fremgår af forordningens artikel 4, stk. 1, at de kompetente myndigheders repræsentanter er beføjede til at kontrollere fysiske personer, deres bagage og deres transportmiddel i henhold til de betingelser, der er fastsat i national lovgivning, for at kunne kontrollere overholdelsen af denne angivelsespligt.

EU's forordning er direkte anvendelig, men for at tilpasse toldloven til forordningen og bringe ordlyden i toldloven i overensstemmelse med forordningen, foreslås toldlovens fastsatte bestemmelser om kontrol med penge m.v., der overstiger modværdien af 15.000 euro ændret således, at beløbsgrænsen i toldloven derefter svarer til den beløbsgrænse, der er fastsat i forordningen. Toldlovens bestemmelser om angivelse og kontrol fastholdes i øvrigt.

Ved lov nr. 325 af 18. maj 2005 om ændring af visse skatte- og afgiftslove, arbejdsmarkedsfundsloven, opkrævningsloven og miljøbeskyttelsesloven blev der i straffebestemmelserne i den pågældende lovgivning indsat en henvisning til straffelovens § 289, og den gældende strafferamme på bøde og fængsel indtil 2 år blev ændret til 1 år og 6 måneder. Det foreslås, at strafferammen i toldlovens straffebestemmelse tilsvarende ændres fra 2 år til 1 år og 6 måneder, således at der bliver parallelitet med straffebestemmelserne i Skatteministeriets øvrige lovgivning. Toldloven indeholder allerede en henvisning til straffelovens § 289.

Den 25. april 2005 blev traktaten om Bulgarien og Rumæniens tiltrædelse underskrevet af EU's 25 medlemslande samt af Bulgarien og Rumænien. Det forventes, at Bulgarien og Rumænien bliver medlemmer af EU den 1. januar 2007 eller eventuelt den 1. januar 2008. I forbindelse med tiltrædelsesforhandlingerne er der etableret overgangsordninger på tobaksområdet for disse nye lande. Overgangsordningerne indebærer, at de »gamle« medlemslande kan opretholde kontrol med og opkrævning af punktafgift ved rejsendes indførsel af tobaksvarer fra de to forventede nye medlemslande. Tilsvarende overgangsregler blev fastsat i tiltrædelsesforhandlingerne for 8 af de 10 lande, der blev medlemmer af EU den 1. maj 2004. Det foreslås, at skatteministeren får hjemmel til at fastsætte begrænsninger i den afgiftsfrie indførsel af tobaksvarer.

Der er endvidere foreslået nogle ændringer af toldloven, der i højere grad er af teknisk/redaktionel karakter. Disse ændringsforslag indebærer først og fremmest en ajourføring af toldlovens bestemmelser i lyset af den udvikling, der løbende er sket i toldarbejdet i EU siden de seneste toldlovsændringer.

2. Lovforslagets nærmere indhold. Gældende regler og forslaget

Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1889/2005 af 26. oktober 2005 om kontrol med likvide midler, der indføres til eller forlader Fællesskabet

Gældende regler

Ved en ændring af toldloven, jf. lov nr. 387 af 6. juni 2002, fik told- og skatteforvaltningen hjemmel til at kontrollere og tilbageholde penge m.v., der overstiger modværdien af 15.000 euro (svarende til ca. 112.000 kr.), som medtages af personer ved indrejse i og udrejse fra Danmark, og som må befrygtes at stamme fra en overtrædelse af straffeloven eller blive brugt til en overtrædelse af straffeloven. Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, jf. L 30 Forslag til lov om ændring af toldloven, folketingsåret 2001-02, 2.