

AM2025.05.05V

## Retten i Sønderborgs DOM

---

**Dato:** 15. januar 2025

**Retten sagsnr.:** A6-2511/2024

**Politiets sagsnr.:** 3300-85130-00015-22

---

Anklagemyndigheden mod *Tiltalte*, født april 1977

Denne sag er behandlet som tilståelsessag.

Retsmødebegæring er modtaget den 7. juni 2024.

*Tiltalte* er tiltalt for overtrædelse af

1.

**straffelovens § 289, jf. momslovens § 81, stk. 3, jf. stk. 1, nr. 1 - momsunddragelse af særlig grov karakter, jf. straffelovens § 89**

ved den 5. september 2019 fra ukendt sted og som indehaver af virksomheden *Virksomhed/Tiltalte*, nu ophørt, cvr-nr. ... og ..., tidligere beliggende *Adresse* i *By*, med forsæt til momssvig af særlig grov karakter og for at skaffe sig eller andre uberettiget vinding, at have angivet momstilsvaret til 0 kr. i perioden fra den 1. januar 2019 til den 30. juni 2019, hvorved det offentlige blev unddraget 745.937 kr. i moms.

2.

**straffelovens § 289, jf. momslovens § 81, stk. 3, jf. stk. 1, nr. 1 - momsunddragelse af særlig grov karakter, jf. straffelovens § 89**

ved den 4. marts 2020 fra ukendt sted og som indehaver af virksomheden *Virksomhed/Tiltalte*, nu ophørt, cvr-nr. ... og ..., tidligere beliggende *Adresse* i *By*, med forsæt til momssvig af særlig grov karakter og for at skaffe sig eller andre uberettiget vinding, at have angivet momstilsvaret til 0 kr. i perioden fra den 1. juli 2019 til den 31. december 2019, hvorved det offentlige blev unddraget 1.495.550 kr. i moms.

3.

**straffelovens § 289, jf. momslovens § 81, stk. 3, jf. stk. 1, nr. 1 - momsunddragelse af særlig grov karakter, jf. straffelovens § 89**

ved den 1. marts 2021 fra ukendt sted og som indehaver af virksomheden *Virksomhed/Tiltalte*, nu ophørt, cvr-nr. ... og ..., tidligere beliggende *Adresse* i *By*, med forsæt til momssvig af særlig grov karakter og for at skaffe sig eller andre uberettiget vinding, at have angivet momstilsvaret til 0 kr. i perioderne fra den 1. januar 2020 til den 30. juni 2020 og fra den 1. juli 2020 til den 31. december 2020, hvorved det offentlige blev unddraget henholdsvis 1.627.624 kr. og 2.121.219 kr. i moms.

4.

**straffelovens § 289, jf. momslovens § 81, stk. 3, jf. stk. 1, nr. 1 - momsunddragelse af særlig grov karakter, jf. straffelovens § 89**

ved den 1. september 2021 fra ukendt sted og som indehaver af virksomheden *Virksomhed/Tiltalte*, nu ophørt, cvr-nr. ... og ..., tidligere beliggende *Adresse* i *By*, med forsæt til momssvig af særlig grov karakter og for at skaffe sig eller andre uberettiget vinding, at have angivet momstilsvaret til 0 kr. i perioden fra den 1. januar 2021 til den 30. juni 2021, hvorved det offentlige blev unddraget 764.449 kr. i moms.

5.

**straffelovens § 289, jf. momslovens § 81, stk. 3, jf. stk. 1, nr. 1 - momsunddragelse af særlig grov karakter, jf. straffelovens § 89**

ved den 3. marts 2022 fra ukendt sted og som indehaver af virksomheden *Virksomhed/Tiltalte*, nu ophørt, cvr-nr. ... og ..., tidligere beliggende *Adresse* i *By*, med forsæt til momssvig af særlig grov karakter og for at skaffe sig eller andre uberettiget vinding, at have angivet momstilsvaret til 0 kr. i perioden fra den 1. juli 2021 til den 31. december 2021, hvorved det offentlige blev unddraget 3.659.227 kr. i moms.

6.

**straffelovens § 289, jf. momslovens § 81, stk. 3, jf. stk. 1, nr. 1 - momsunddragelse af særlig grov karakter,**

ved den 8. juli 2022 fra ukendt sted og som indehaver af virksomheden *Virksomhed/Tiltalte*, nu ophørt, cvr-nr. ... og ..., tidligere beliggende *Adresse* i *By*, med forsæt til momssvig af særlig grov karakter og for at skaffe sig eller andre uberettiget vinding, at have angivet momstilsvaret til 0 kr. i perioden fra den 1. januar 2022 til den 30. juni 2022, hvorved det offentlige blev unddraget 1.022.932 kr. i moms.

7.

**straffelovens § 302, stk. 1, nr. 1 og nr. 2, jf. bogføringslovens § 16, stk. 1 og stk. 2, jf. § 7, stk. 1, §§ 8-9, §12, stk. 1, § 13, stk. 1, og § 14, stk. 1, jf. til dels straffelovens § 89**

ved som direktør og ejer af virksomheden *Virksomhed/Tiltalte*, nu ophørt, cvr-nr. ... og ..., tidligere beliggende *Adresse* i *By*, under omstændigheder som kendetegner forholdet som særlig groft særligt under hensyntagen til virksomhedens omsætning, overtrædelsernes grovhed og varighed og gentagne karakter, at have undladt at overholde lovgivningens krav til bogføring og til opbevaring af regnskabsmateriale for årene 2019 til 2022 på betryggende vis i 5 år, fra udgangen af det regnskabsår materialet vedrørte.

## Påstande

Anklagemyndigheden har nedlagt påstand om ubetinget frihedsstraf.

Anklagemyndigheden har endvidere nedlagt påstand om tillægsbøde på 11.436.938 kr. i medfør af straffelovens § 50, stk. 2.

Anklagemyndigheden har endeligt nedlagt påstand om, at sigtede frakendes retten til at deltage i ledelsen af en erhvervsvirksomhed her i landet eller i udlandet uden at hæfte personligt og ubegrænset

for virksomhedens forpligtelser indtil videre eller i et af retten fastsat tidsrum i medfør af straffelovens § 79, stk. 2, 2. pkt., jf. stk. 1.

Tiltalte har erkendt sig skyldig.

## Sagens oplysninger

Tiltalte, *Tiltalte*, har afgivet forklaring.

Tiltalte er ikke forud for sagen relevant forstraffet.

Tiltalte er under og efter gerningsperioden straffet for overtrædelse af færdselsloven med bøde ved Retten i Sønderborgs dom uden retsmøde af 13. maj 2020, Retten i Sønderborgs dom af 5. november 2020, Retten i Sønderborgs dom uden retsmøde af 14. maj 2021, samt ved Retten i Koldings dom af 30. juni 2022.

Tiltalte har om sine personlige forhold forklaret, at han bor med sin samlever gennem 15 år i hendes hus. De har et fællesbarn. Han har fire børn fra tidligere forhold. Han arbejder i dag som ansat i et bilhus, hvor der er styr på tingene. Sagen opstod, fordi han ikke havde overblik over regnskab og momsregler.

## Retten's begrundelse og afgørelse

Tiltalte har uden forbehold erkendt sig skyldig. Tilståelsen støttes af de oplysninger, der i øvrigt foreligger. Det er derfor bevist, at tiltalte er skyldig.

Straffen fastsættes til fængsel i 2 år, jf. straffelovens § 289, jf. momslovens § 81, stk. 3, jf. stk. 1, nr. 1, og straffelovens § 302, stk. 1, nr. 1 og nr. 2, jf. bogføringslovens § 16, stk. 1 og stk. 2, jf. § 7, stk. 1, §§ 89, § 12, stk. 1, § 13, stk. 1, og § 14, stk. 1.

En del af straffen skal ikke fuldbyrdes, hvis tiltalte overholder de betingelser, som er angivet nedenfor, jf. straffelovens § 56, stk. 1.

Tiltalte skal betale en tillægsbøde på 11.436.938 kr. svarende til det unddragne beløb i medfør af straffelovens § 50, stk. 2.

Retten har ved strafudmålingen lagt vægt på størrelsen af det unddragne beløb, at tiltalte har aflagt tilståelse, således at sagen har kunnet behandles som en tilståelsessag, at tiltalte ikke er relevant forstraffet, og at tiltalte har gode personlige forhold. Retten finder af disse grunde, at det er forsvarligt at kun en del af straffen skal afsnes.

Henset til overtrædelsens karakter hvor tiltalte gennem flere år ikke har betalt moms eller foretaget bogføring, frakendes tiltalte retten til at deltage i ledelsen af en erhvervsvirksomhed her i landet eller i udlandet uden at hæfte personligt og ubegrænset for virksomhedens forpligtelser indtil videre, jf. straffelovens § 79, stk. 2, 2. pkt., jf. stk. 1.

## Thi kendes for ret:

Tiltalte, *Tiltalte*, skal straffes med fængsel i 2 år.

6 måneder af straffen skal afsones nu. Resten af straffen skal ikke afsones, hvis tiltalte overholder følgende betingelser:

1. Tiltalte må ikke begå noget strafbart i en prøvetid på 2 år fra endelig dom.

Tiltalte skal betale en tillægsgbøde på 11.436.938 kr. Forvandlingsstraffen for bøden er fængsel i 60 dage.

Tiltalte fratages retten til at deltage i ledelsen af en erhvervsvirksomhed her i landet eller i udlandet uden at hæfte personligt og ubegrænset for virksomhedens forpligtelser indtil videre.

Tiltalte skal betale sagens omkostninger.

.....

## Vestre Landsrets 4. afdelings DOM

(dommerne Cecilie Maarbjerg Qvist, Annette Dellgren og Tina Lang Christensen (kst.) med domsmænd)

---

**Dato:** 5. maj 2025

**Retten sagsnr.:** S-0165-25

---

Anklagemyndigheden mod *Tiltalte*, født april 1977, (advokat Jan Hansen, Tønder)

Retten i Sønderborg har den 15. januar 2025 afsagt dom i 1. instans (rettens nr. A62511/2024).

### Påstande

Anklagemyndigheden har påstået skærpelse af fængselsstraffen.

Tiltalte har påstået stadfæstelse.

### Forklaring

Tiltalte har om sine personlige forhold forklaret, at han ikke længere er ansat som bilsælger. Det skyldes, at der under byrettens behandling af denne sag var en journalist til stede, der skrev om sagen i avisen. Han blev på den baggrund afskediget fra sit arbejde. Han er nu chauffør, når der er brug for ham. Han bor fortsat sammen med sin samlever.

### Landsrettens begrundelse og resultat

Tiltalte er i byretten fundet skyldig i momsunddragelse af særlig grov karakter efter straffelovens § 289, jf. momslovens § 81, stk. 3, jf. stk. 1, nr. 1, ved i perioden fra den 1. januar 2019 til den 30. juni 2022 at have angivet momstilsvaret til 0 kr., hvorved han unddrog det offentlige i alt 11.436.938 kr. i moms. Han er endvidere fundet skyldig i overtrædelse af straffelovens § 302, stk. 1, nr. 1 og 2, jf.

bogføringsloven, ved at have undladt at overholde lovgivningens krav til bogføring og til opbevaring af regnskabsmateriale for årene 2019 til 2022 på betryggende vis i 5 år.

Straffen fastsættes som en tillægsstraf i medfør af straffelovens § 89.

Ved straffastsættelsen lægger landsretten som skærpende omstændighed vægt på størrelsen af det beløb, tiltalte har unddraget i moms, og at unddragelserne er sket systematisk over en periode på 3½ år. Der lægges som formildende omstændighed i medfør af straffelovens § 82, stk. 1, nr. 9, vægt på, at tiltalte, da han blev sigtet, erkendte sig delvist skyldig, og at han – efter at anklagemyndigheden havde reduceret det undtagne beløb – tilstod forholdene i byretten, hvorefter sagen kunne fremmes som en tilståelsessag. Tiltalte er endvidere tidligere alene straffet med bøder for overtrædelse af færdselsloven, og det indgår i medfør af straffelovens § 82, stk. 1, nr. 12, også som formildende omstændighed, at tiltalte er frakendt retten til at deltage i ledelsen af en erhvervsvirksomhed som sket, jf. straffelovens § 79. Der er ikke grundlag for at tillægge sagsbehandlingstiden betydning i formildende retning.

Efter en samlet vurdering forhøjes straffen herefter til fængsel i 2 år og 3 måneder.

#### 5 voterende udtaler:

Navnlig under hensyn til størrelsen af det undtagne beløb, og at unddragelserne er sket systematisk over en periode på 3½ år, finder vi, at der, uanset tiltaltes gode personlige forhold, ikke er grundlag for at gøre nogen del af straffen betinget.

#### 1 voterende udtaler:

Navnlig under hensyn til tiltaltes gode personlige forhold finder jeg, at tiltalte skal afsone 6 måneder af straffen, og at det er forsvarligt at gøre den resterende del af straffen på 1 år og 9 måneder betinget.

Der træffes afgørelse efter stemmeflertallet, og straffen gøres herefter i sin helhed ubetinget.

Med de anførte ændringer stadfæster landsretten dommen.

## **Thi kendes for ret:**

Byrettens dom stadfæstes med de ændringer, at straffen forhøjes til fængsel i 2 år og 3 måneder, og at straffen i sin helhed gøres ubetinget.

Tiltalte skal betale sagens omkostninger for landsretten.