

PRAKSISOVERSIGT · LANDSSKATTERETTEN

Praksisoversigt over punktafgifter, told og grænsehandel

Landsskatterettens praksis om eget brug, hæftelse, skønsmæssig opkrævning og told ved indførsel

Version 1 · Opdateret 28. maj 2026 · 10 afgørelser · 2012-2026

[Læs online](#)

INTRODUKTION

Praksisoversigten samler Landsskatterettens afgørelser om punktafgifter (øl, vin, spiritus, tobak og chokolade), told og importmoms ved grænsehandel og indførsel. Materialet viser, hvad Landsskatteretten gentagne gange lægger vægt på i sontringen mellem afgiftsfrit eget brug og afgiftspligtigt videresalg, ved skønsmæssig opkrævning efter opkrævningslovens § 5, stk. 2, og ved den objektive hæftelse for besidderen. Oversigten sætter samtidig nævnets linje i forhold til parallel domstolspraksis fra Højesteret og landsretterne om importmoms og punktafgiftsbøder.

PRINCIPPER UDLEDT AF PRAKSIS

- 01** Landsskatteretten lægger afgørende vægt på, om de indførte mængder overstiger de vejledende mængder for eget brug (110 liter øl, 10 liter spiritus, 1 kg røgtobak); overskrides de væsentligt, vender bevisbyrden, så borgeren skal godtgøre, at varerne er til eget brug.
- 02** Landsskatteretten accepterer ikke registreringer på et anonymt bonus- eller loyalitetskort som tilstrækkeligt bevis i sig selv, fordi kortet kan bruges af flere – men en forudbestilling med klagerens navn eller e-mail skaber en formodning for, at klageren har foretaget købet.
- 03** Landsskatteretten afviser skønsmæssig opkrævning baseret alene på ANPG-grænsepasseringer, når det ikke kan fastslås, hvem der førte bilen.
- 04** Landsskatteretten kræver, at erhvervsdrivende kan fremlægge følgesedler, kvitteringer eller fakturakopier; manglende dokumentation udløser skønsmæssig ansættelse efter opkrævningslovens § 5, stk. 2.
- 05** Hæftelsen er objektiv: den, der er i besiddelse af uberigtigede varer – også en chauffør – hæfter, uanset hvem der ejer varerne.
- 06** Ved indførsel fra tredjelande accepterer Landsskatteretten ikke, at en gave eller et personligt smykke er afgiftsfrit, når værdien overstiger rejsegodsgrænsen på 430 euro/3.250 kr.

07 Landsskatteretten kræver, at skønnet er forsigtigt og virkelighedsnært, og indrømmer et eget-brug-nedslag svarende til de vejledende mængder, selv når resten af varepartiet beskattes.

08 Importmoms kan afkræves i Danmark ved uregelmæssigheder i forsendelsen, men bortfalder, hvis det dokumenteres, at varerne faktisk er eksporteret ud af EU.

Retsgrundlaget og Landsskatterettens prøvelse af afgifts- og toldsager

§ 1

Punktafgifterne på øl og vin, spiritus, tobak og chokolade- og sukkervarer (samt emballage) pålægges varer ved deres overgang til forbrug her i landet. Ved grænsehandel – hvor en privatperson selv indfører varer, der allerede er beskattet i et andet EU-land – forfalder den danske afgift, hvis varerne transporteres hertil med henblik på *erhvervsmæssige formål*, herunder når omfanget og karakteren af indkøbet overstiger, hvad der medgår til den pågældendes eget brug, jf. [øl- og vinafgiftsloven § 6 a, stk. 1, nr. 1](#) og de tilsvarende bestemmelser i de øvrige afgiftslove. Told og importmoms ved indførsel fra tredjelande hviler på [toldloven § 10, stk. 1](#), [EU-toldkodeksen \(forordning \(EU\) nr. 952/2013\)](#) og [momsloven § 12, stk. 1](#).

Landsskatteretten er klageinstans for Skattestyrelsens og Toldstyrelsens afgørelser på området og prøver både retsanvendelsen og det udførte skøn fuldt ud. Nævnet kan stadfæste, nedsætte eller hjemvise – og gør det i praksis: opkrævningen stadfæstes ved manglende dokumentation ([j.nr. 22-0107256](#)), nedsættes når myndighedens skøn ikke er tilstrækkeligt underbygget ([j.nr. 24-0049633](#)), eller fastholdes for told ([j.nr. 22-0077239](#) og [j.nr. 25-0049280](#)). Den helt centrale skønshjemmel er [opkrævningsloven § 5, stk. 2](#), der lader forvaltningen ansætte tilsvaret skønsmæssigt, når det ikke kan opgøres på grundlag af regnskaberne.

Toldlovens anvendelsesområde er efter etableringen af EU's indre marked i det væsentlige begrænset til varetrafikken mellem EU og tredjelande; ved indførsel fra andre EU-lande gælder punktafgiftslovenes egne regler. Oversigten behandler ikke energiafgifter ([energiafgifter](#)), registreringsafgift ([registreringsafgift](#)) eller momsfradragsret som selvstændigt emne ([moms-fortolkning](#)).

LOV

[Momsloven § 12, stk. 1](#)

[Opkrævningsloven § 5, stk. 2](#)

[Toldloven § 10, stk. 1](#)

[Øl- og vinafgiftsloven § 6a, stk. 1](#)

PRAKSIS	Landsskatteretten · Afslag på genoptagelse af toldopkrævning for Rolex-ur indført fra De Forenede Arabiske Emirater – strafferetlig påtaleopgivelse begrunder ikke tilbagebetaling	25.03.2026
	Landsskatteretten · Told og importmoms af guldsmykker fra Indien – bryllupsgave opfyldte ikke betingelserne for afgiftsfritagelse	05.02.2026
	Landsskatteretten · Nedsættelse af øl- og tobaksafgift ved grænsehandel fra Tyskland – skønsmæssig opkrævning for 6 grænsepassager	07.01.2026
	Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster skønsmæssig opkrævning af chokolade- og spiritusafgift grundet manglende købsdokumentation på forretningsstedet	16.09.2025

§ 2 Sondringen mellem afgiftsfrit eget brug og afgiftspligtigt videresalg

Privatpersoner kan afgiftsfrit indføre varer til *eget brug* fra et andet EU-land, hvor varerne er erhvervet i beskattet stand, jf. [øl- og vinafgiftsloven § 11, stk. 2](#), [spiritusafgiftsloven § 15, stk. 3](#) og [tobaksafgiftsloven §](#)

29, stk. 2. Overstiger indkøbet derimod eget brug, forfalder afgiften som ved erhvervsmæssig indførsel efter øl- og vinafgiftsloven § 6 a, stk. 1, nr. 1 og tobaksafgiftsloven § 10 a, stk. 1, nr. 1. Ved vurderingen lægger Landsskatteretten – i overensstemmelse med cirkulationsdirektivet (direktiv 2008/118/EF, nu 2020/262) artikel 32 – vægt på den forretningsmæssige status, transportformen, dokumenterne, varernes art og navnlig mængden.

De vejledende mængder, der i kontrolperioderne svarede til direktivets minimumsmængder og til Skattestyrelsens juridiske vejledning afsnit E.A.1.4.3, er:

Vare	Vejledende mængde (EU, eget brug)
Spiritus	10 liter
Mellemklasseprodukter	20 liter
Vin	90 liter (heraf højst 60 l mousserende)
Øl	110 liter
Cigaretter	800 stk.
Røgtobak	1,0 kg

Landsskatteretten lægger afgørende vægt på, om denne mængde overskrides væsentligt, sammenholdt med transportformen. I j.nr. [24-0049633](#) – hvor en personbil med trailer medbragte ca. 626 liter øl – formulerede nævnet vendepunktet for bevisbyrden ordret:

Da der er anvendt en transportform, som er egnet til at indføre en større mængde punktafgiftspligtige varer, og da de vejledende mængder, særligt for så vidt angår øl, er væsentligt overskredet, har klageren bevisbyrden for, at den indførte mængde afgiftspligtige varer, er til eget brug.

En udokumenteret forklaring om fest eller familiebrug løfter ikke denne bevisbyrde. I samme sag fandt retten, at en forklaring om en fødselsdagsfest ikke var "underbygget", og at der ikke var "objektiv konstaterbar dokumentation" for forbruget. Tilsvarende blev en chaufførs forklaring i j.nr. [21-0087664](#) (29.042 liter øl over 53 ture) tilsidesat, fordi det var ubestridt, at varerne var til videresalg. Omvendt viser j.nr. [21-0074645](#) og j.nr. [21-0086336](#), at enkeltindkøb på 216–522 liter øl klart oversteg eget brug og dermed udløste afgiftspligt, når købet kunne henføres til klageren.

LOV

Spiritusafgiftsloven § 15, stk. 3

Tobaksafgiftsloven § 10a, stk. 1

Tobaksafgiftsloven § 29, stk. 2

Øl- og vinafgiftsloven § 6a, stk. 1

Øl- og vinafgiftsloven § 11, stk. 2

PRAKSIS

Landsskatteretten · Nedsættelse af øl- og tobaksafgift ved grænsehandel fra Tyskland – skønmæssig opkrævning for 6 grænsepassager 07.01.2026

Landsskatteretten · Hæftelse for ølafgift ved besiddelse af varer indkøbt i Tyskland til videresalg 29.07.2025

Landsskatteretten · Landsskatteretten: Delvis afgiftspligt for grænsehandlet øl baseret på forudbestillinger og loyalitetskort 20.06.2025

Landsskatteretten · Afgiftsopkrævning på øl og spiritus fra Tyskland via loyalitetskort og spørgsmål om 'eget brug' 20.06.2025

Hvad Landsskatteretten lægger vægt på ved bonuskort, loyalitetskort og forudbestillinger

Skattestyrelsen baserer ofte opkrævningen på data fra grænsebutikker, hvor et personligt bonus- eller loyalitetskort er anvendt. Her har Landsskatteretten udviklet et klart vurderingsmønster, der adskiller, hvad kortdata kan og ikke kan bevise.

Kortregistreringer alene er ikke nok. Når kortet kan bruges uden pinkode eller legitimation og dermed kan anvendes af flere, finder Landsskatteretten, at registreringerne ikke i sig selv skaber en formodning for, at kortindehaveren har indkøbt og indført varerne. I både **j.nr. 21-0086336** og **j.nr. 21-0074645** stemte et flertal for, at Skattestyrelsen ikke havde løftet bevisbyrden for de "rene" kortkøb, og afgiften blev nedsat til 0 kr. for disse. Nævnet henviste til sin egen ledende praksis i **SKM2023.97.LSR**, hvorefter loyalitetskortregistreringer ikke har tilstrækkelig objektiv bevisværdi.

Forudbestillinger vender billedet. Hvor klagerens navn eller e-mail var registreret i forbindelse med en forudbestilling, fandt Landsskatteretten derimod, at der var skabt en formodning for, at klageren havde foretaget købet – og at klagerens forklaringer om udlån af kort og kørselsrapporter ikke afkræftede formodningen. Det var afgørende i begge sager og medførte stadfæstelse/hjemvisning for de forudbestilte mængder. En tilsvarende kobling opstod i **j.nr. 21-0086336**, hvor et registreret kortkøb på 142,56 liter samme dag som en fysisk grænsekontrol med 633 liter øl gjorde det godtgjort, at klageren havde indført varerne.

ANPG-data alene er ikke nok. Hvor opkrævningen bygger på automatisk nummerpladegenkendelse for tidligere grænsepasseringer, kræver Landsskatteretten, at det kan fastslås, hvem der førte bilen. I **j.nr. 24-0049633** afviste nævnet at beskatte fem yderligere passager:

Under hensyn til, at bilen ikke tilhører klageren, men hans daværende sambo, at klageren alene er blevet stoppet i én kontrol, og at man ikke kan se af billederne i ANPG-oplysningerne, hvem der var fører af bilen nogen af dagene, finder Landsskatteretten, at der ikke er skabt en formodning for, at klageren også har været fører af bilen i forbindelse med de yderligere 5 passager af grænsen.

Mønstret er dermed konsekvent: Landsskatteretten kræver en personhenførbare kobling (forudbestilling, fysisk kontrol, erkendelse), før en formodning opstår, og afviser ren statistisk eller anonym dokumentation som tilstrækkeligt grundlag.

LOV

Spiritusafgiftsloven § 33, stk. 9

Øl- og vinafgiftsloven § 11, stk. 2

Øl- og vinafgiftsloven § 27, stk. 9

PRAKSIS	Landsskatteretten · Nedsættelse af øl- og tobaksafgift ved grænsehandel fra Tyskland – skønsmæssig opkrævning for 6 grænsepassager	07.01.2026
	Landsskatteretten · Afgiftsopkrævning på øl og spiritus fra Tyskland via loyalitetskort og spørgsmål om 'eget brug'	20.06.2025
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Delvis afgiftspligt for grænsehandlet øl baseret på forudbestillinger og loyalitetskort	20.06.2025

§ 4 Skønsmæssig opkrævning og dokumentations- og beviskrav

Når tilsvaret ikke kan opgøres på grundlag af regnskaberne, kan afgiften ansættes skønsmæssigt efter **opkrævningsloven § 5, stk. 2** og de enkelte loves skønshjemler (**øl- og vinafgiftsloven § 31, stk. 1** og **tobaksafgiftsloven § 32, stk. 1**). For erhvervsdrivende er udløseren typisk en tilsidesat regnskabs- og opbevaringspligt. I **j.nr. 22-0107256** – en købmand uden registrering for afgifterne – stadfæstede

Landsskatteretten en skønsmæssig opkrævning af chokolade- og spiritusafgift, fordi der ved kontrollen ikke kunne fremvises dokumentation for, at varerne var erhvervet i afgiftsberigtiget stand:

Der er lagt vægt på, at indehaveren ikke har fremlagt dokumentation for indkøbet af de pågældende flasker i overensstemmelse med bestemmelsen i Lov om afgift af spiritus m.m. § 20, stk. 7, hvorefter følgesedler, kvitteringer eller fakturakopier skal opbevares i forretningslokalet i mindst 3 måneder efter udstedelsesdagen.

Landsskatteretten kræver dermed, at den erhvervsdrivende kan fremlægge følgesedler, kvitteringer eller fakturakopier, jf. [spiritusafgiftsloven § 20, stk. 7](#) og [§ 20, stk. 8](#) samt [chokoladeafgiftsloven § 12](#), og at forklaringer om "manglende hukommelse", leverandørers nye systemer eller mulige indtastningsfejl ikke træder i stedet for dokumentation.

Samtidig stiller Landsskatteretten krav til selve skønnet: det skal være **forsigtigt og virkelighedsnært**. I j.nr. 22-0107256 blev opgørelsen efter emballagens nettovægt for bland selv-slik accepteret som netop dette. Og i **j.nr. 24-0049633** nedsatte nævnet – selv for den passage, der var dokumenteret ved fysisk kontrol – afgiften med et eget-brug-nedslag på 110 liter øl og 1 kg røgtobak svarende til de vejledende mængder, med udtrykkelig henvisning til Vestre Landsrets dom **SKM2013.52.VLR**. Skønnet skal altså afspejle, at en del af et stort vareparti kan være til eget brug.

LOV

[Chokoladeafgiftsloven § 12, stk. 5](#)[Opkrævningsloven § 5, stk. 2](#)[Spiritusafgiftsloven § 20, stk. 7](#)[Tobaksafgiftsloven § 32, stk. 1](#)[Øl- og vinafgiftsloven § 31, stk. 1](#)

PRAKSIS

Landsskatteretten · Nedsættelse af øl- og tobaksafgift ved grænsehandel fra Tyskland – skønsmæssig opkrævning for 6 grænsepassager 07.01.2026

Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster skønsmæssig opkrævning af chokolade- og spiritusafgift grundet manglende købsdokumentation på forretningsstedet 16.09.2025

§ 5 Objektiv hæftelse for besidderen og erhververen

For afgiftspligtige varer, der ikke er afgiftsberigtiget, og hvor der ikke er sket registrering eller stillet sikkerhed, hæfter både erhververen og den, der er i besiddelse af varerne, jf. [øl- og vinafgiftsloven § 27, stk. 9-](#), [spiritusafgiftsloven § 33, stk. 9](#), [tobaksafgiftsloven § 31, stk. 9](#) og [chokoladeafgiftsloven § 29, stk. 1-](#). Landsskatteretten fortolker hæftelsen som objektiv: den udløses af besiddelsen, ikke af ejerskabet.

Det fremgår tydeligst af **j.nr. 21-0087664**, hvor en chauffør gjorde gældende, at det var arbejdsgiveren, der ejede bilen og betalte for varerne. Det fritog ham ikke:

Da klageren har erkendt at have været i besiddelse af varerne registreret på [medlems]-kortet, samt oplyst, at der er tale om varer til videresalg... hæfter klageren for betalingen af afgifter efter øl- og vinafgiftsloven § 27, stk. 9.

Konklusionen er, at en transportør eller chauffør af uberigtigede punktafgiftspligtige varer påtager sig den fulde økonomiske risiko for afgiften, uanset hvem der ejer varerne. Samme hæftelsesgrundlag bar opkrævningen i **j.nr. 24-0049633** (føreren hæftede, fordi han var i besiddelse af øllen og tobakken ved kontrollen) og i **j.nr. 22-0107256** (butiksindehaveren hæftede for de uberigtigede varer i forretningen). Det skyldige beløb afkræves med 14 dages frist, jf. [opkrævningsloven § 9, stk. 1](#).

LOV

Chokoladeafgiftsloven § 29, stk. 1

Opkrævningsloven § 9, stk. 1

Spiritusafgiftsloven § 33, stk. 9

Tobaksafgiftsloven § 31, stk. 9

Øl- og vinafgiftsloven § 27, stk. 6, 9

PRAKSIS	Landsskatteretten · Nedsættelse af øl- og tobaksafgift ved grænsehandel fra Tyskland – skønmæssig opkrævning for 6 grænsepassager	07.01.2026
	Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster skønmæssig opkrævning af chokolade- og spiritusafgift grundet manglende købsdokumentation på forretningsstedet	16.09.2025
	Landsskatteretten · Hæftelse for ølafgift ved besiddelse af varer indkøbt i Tyskland til videresalg	29.07.2025

§ 6 Told og importmoms ved indførsel fra tredjelande – rejsegods, gaver og dokumentation

Ved indførsel fra tredjelande opkræves told og importmoms efter [toldloven § 10, stk. 1](#) og [momsloven § 12, stk. 1](#), og den rejsende har angivelsespligt efter [toldloven § 23, stk. 2](#). Rejsegods fritagelsen er væsentligt snævrere end ved EU-grænsehandel. Efter [bekendtgørelse om toldbehandling § 89](#) kan afgiftsfrit kun medbringes 200 cigaretter (eller 250 g røgtobak), 1 liter spiritus, 4 liter bordvin og 16 liter øl, og efter [§ 90](#) andre varer til en værdi af højst 430 euro (fly/skib) henholdsvis 300 euro (land). Værdien af den enkelte vare kan ikke opdeles, jf. [§ 93](#).

Landsskatteretten anvender beløbsgrænsen strengt. I [j.nr. 25-0049280](#) stadfæstede nævnet told (2,5 %) og importmoms (25 %) på i alt 19.295 kr. af et guldsmykkesæt på 101,86 g indført fra Indien. At smykkerne var en bryllupsgave fra klagerens mor og af personlig karakter, ændrede ikke resultatet: når værdien overstiger 3.250 kr. (430 euro), skal varerne angives og berigtiges, og smykker købt før tilflytningen skulle have været angivet som flyttegods senest 12 måneder efter flytningen.

Dokumentationskravet ved told er strengt. I [j.nr. 22-0077239](#) opkrævede Toldstyrelsen 35.227 kr. i told og moms af et Rolex-ur indført fra De Forenede Arabiske Emirater, fordi den fremlagte faktura efter myndighedens vurdering ikke kunne henføres til det konkrete ur. Landsskatteretten stadfæstede afslaget på genoptagelse og fastslog, at en strafferetlig påtaleopgivelse ikke i sig selv begrunder tilbagebetaling. Beslaglagte varer udleveres efter [toldloven § 83](#), når told, afgift og bøde er betalt, og told kan efteropkræves inden for fristerne i [toldloven § 73, stk. 2](#).

LOV

Momsloven § 12, stk. 1

Toldloven § 10, stk. 1

Toldloven § 23, stk. 2

Toldloven § 73, stk. 2

Toldloven § 83

PRAKSIS	Landsskatteretten · Afslag på genoptagelse af toldopkrævning for Rolex-ur indført fra De Forenede Arabiske Emirater – strafferetlig påtaleopgivelse begrunder ikke tilbagebetaling	25.03.2026
	Landsskatteretten · Told og importmoms af guldsmykker fra Indien – bryllupsgave opfyldte ikke betingelserne for afgiftsfritagelse	05.02.2026

§ 7 Klagebehandling, frister og ekstraordinær genoptagelse ved Landsskatteretten

En afgørelse fra Skattestyrelsen eller Toldstyrelsen kan påklages til Skatteankestyrelsen/Landsskatteretten inden for klagefristen på 3 måneder, og den samme frist gælder for indbringelse for domstolene. Landsskatteretten behandler sagen på grundlag af de oplysninger, der forelå for førsteinstansen: i

j.nr. 24-0049633 blev klagerens nye oplysninger om alibi for tre af grænsepasseringerne henvist til klagesagsbehandlingen, fordi de først kom frem efter Skattestyrelsens afgørelse – men de svækkede netop myndighedens skøn.

For ældre perioder afhænger opkrævningen af genoptagelsesfristerne i skatteforvaltningsloven. Den ordinære frist følger af [skatteforvaltningsloven § 31, stk. 1](#), mens ekstraordinær fastsættelse forudsætter mindst grov uagtsomhed efter [§ 32, stk. 1, nr. 3](#) og overholdelse af 6-måneders reaktionsfristen i [§ 32, stk. 2](#). I **j.nr. 21-0074645** fandt flertallet, at klageren havde handlet mindst groft uagtsomt ved ikke at betale afgift af usædvanligt store, forudbestilte mængder, og at varslet var sendt rettidigt fra kundskabstidspunktet – men kun for de forudbestilte køb. I **j.nr. 21-0086336** hjemviste nævnet desuden spørgsmålet om, hvorvidt de forudbestilte mængder oversteg eget brug, til fornyet behandling. På toldområdet viser **j.nr. 22-0077239**, at genoptagelse kræver nye, objektive oplysninger – ikke blot et ændret strafferetligt udfald.

LOV	Skatteforvaltningsloven § 31, stk. 1, 2	Skatteforvaltningsloven § 32, stk. 1, 2
PRAKSIS	Landsskatteretten · Afslag på genoptagelse af toldopkrævning for Rolex-ur indført fra De Forenede Arabiske Emirater – strafferetlig påtaleopgivelse begrunder ikke tilbagebetaling 25.03.2026 Landsskatteretten · Nedsættelse af øl- og tobaksafgift ved grænsehandel fra Tyskland – skønsmæssig opkrævning for 6 grænsepassager 07.01.2026 Landsskatteretten · Landsskatteretten: Delvis afgiftspligt for grænsehandlet øl baseret på forudbestillinger og loyalitetskort 20.06.2025 Landsskatteretten · Afgiftsopkrævning på øl og spiritus fra Tyskland via loyalitetskort og spørgsmål om 'eget brug' 20.06.2025	

§ 8 Sammenhæng med domstolspraksis

Landsskatterettens linje skal ses i sammenhæng med domstolenes praksis, der dels bekræfter skønsmetoden, dels afgrænser importmomsen.

Importmoms ved uregelmæssigheder (Højesteret). I [Højesterets dom af 13. august 2014 \(sag 297/2011\)](#) blev en transportør afkrævet dansk importmoms, da en ekstern forsendelse (T1) ikke blev frembudt korrekt. Højesteret fastslog, at momspligten ved uregelmæssigheder, hvis sted ikke kan fastslås, falder i den medlemsstat, hvor varen blev henført under ordningen, jf. [momsloven § 12, stk. 1](#) og [§ 12, stk. 2](#), og at mulig dobbeltbetaling i et andet land ikke udgør en "særlig situation", der giver godtgørelse efter [§ 45, stk. 4](#). Dommen viser samtidig, at domstolene efter [skatteforvaltningsloven § 48](#) kan prøve forhold, som rekursinstansen reelt har taget stilling til.

Importmoms bortfalder ved dokumenteret eksport (landsret). I [Østre Landsrets dom af 6. februar 2025](#) fik et transportfirma tilbagebetalt 288.199 kr. i importmoms. Selvom der opstod toldskyld ved en procedurefejl i Hirtshals, kunne formodningen om forbrug i EU afkræftes:

Landsretten finder, at principperne i denne praksis fører til, at de danske skattemyndigheder i den foreliggende sag tilsvarende ikke er berettiget til at opkræve importmoms i medfør af Momsloven § 12, hvis det godtgøres, at det omhandlede gods blev udført fra EU til et tredjeland.

Landsretten lagde – med henvisning til EU-Domstolens dom i sag C-26/18 (Federal Express) – vægt på GPS-data, fragtdokumenter og bekræftelser fra Angola. Dommen understreger, at objektiv dokumentation kan afkræfte selv en formodning, der følger af toldskylden.

Punktafgiftsbøder (landsret). I [Landsrettens dom af 1. november 2012](#) blev en bøde for overtrædelse af punktafgiftslovgivningen i et 2.-gangstilfælde forhøjet til 30.000 kr. Landsretten anvendte forarbejdernes principper om en præventiv normalbøde (5.000 kr. i førstegangstilfælde) og absolut kumulation. Endelig bekræfter Vestre Landsrets domme [SKM2013.52.VLR](#) og [SKM2015.712.VLR](#) den metode, Landsskatteretten anvender ved grænsehandelsøl: et skønsmæssigt eget-brug-nedslag svarende til den vejledende mængde, mens resten beskattes.

LOV	Momsloven § 12, stk. 1, 2	Momsloven § 45, stk. 4	Skatteforvaltningsloven § 48, stk. 1
PRAKSIS	Højesteret · Opkrævning af importmoms ved uregelmæssigheder i forsendelsesproceduren (T1) og betingelser for godtgørelse 13.08.2014 Landsretten · Østre Landsret: Transportfirma vinder sag om tilbagebetaling af importmoms efter dokumenteret eksport til Angola 06.02.2025 Landsretten · Bødestraf forhøjet til 30.000 kr. efter anke i sag om punktafgifter 01.11.2012		

§ 9 Sammenfattende mønstre i Landsskatterettens praksis

Praksis tegner et konsistent billede af, hvordan Landsskatteretten afgør sager om punktafgifter, told og grænsehandel:

- **Mængde og formål styrer afgiftspligten.** Jo mere de vejledende mængder overskrides, og jo mere transportformen er egnet til større mængder, desto stærkere er formodningen for videresalg – og bevisbyrden for eget brug flytter til borgeren ([j.nr. 24-0049633](#)).
- **Beviset skal være personhenførbart.** Anonyme bonus-/loyalitetskort og rene ANPG-passager løfter ikke bevisbyrden alene; det gør en forudbestilling med navn/e-mail, en fysisk kontrol eller en erkendelse ([j.nr. 21-0086336](#) og [j.nr. 21-0074645](#)).
- **Dokumentation afgør skønssager.** Manglende følgesedler, kvitteringer og regnskab udløser skøn efter opkrævningslovens § 5, stk. 2, som dog skal være forsigtigt og virkelighedsnært ([j.nr. 22-0107256](#)).
- **Besidderen hæfter objektivt** – også chaufføren og butiksindehaveren ([j.nr. 21-0087664](#)).
- **Tredjelandindsførsel er snæver.** Gaver og personlige effekter er ikke afgiftsfrie, når værdien overstiger rejsegodsgrænsen ([j.nr. 25-0049280](#)), og importmoms kan kun undgås mod objektiv dokumentation for eksport ud af EU ([Østre Landsrets dom af 6. februar 2025](#)).

Bemærk, at en række af afgiftslovenes konfiskationsbestemmelser (øl- og vinafgiftsloven § 25 a, spiritusafgiftsloven § 31 a og tobaksafgiftsloven § 25 a) er ophævet med virkning fra 1. januar 2025, mens de centrale hæftelses- og skønshjemler (§ 27, stk. 9 m.fl. og opkrævningslovens § 5, stk. 2) er uændrede.

LOV	Opkrævningsloven § 5, stk. 2	Øl- og vinafgiftsloven § 11, stk. 2
	Øl- og vinafgiftsloven § 27, stk. 9	
PRAKSIS	Landsretten · Østre Landsret: Transportfirma vinder sag om tilbagebetaling af importmoms efter dokumenteret eksport til Angola 06.02.2025 Landsskatteretten · Told og importmoms af guldsmykker fra Indien – bryllupsgave opfyldte ikke betingelserne for afgiftsfritagelse 05.02.2026 Landsskatteretten · Nedsættelse af øl- og tobaksafgift ved grænsehandel fra Tyskland – skønsmæssig opkrævning for 6 grænsepassager 07.01.2026	

Landsskatteretten · Landsskatteretten stadfæster skønsmæssig opkrævning af chokolade- og spiritusafgift grundet manglende købsdokumentation på forretningsstedet	16.09.2025
Landsskatteretten · Hæftelse for ølafgift ved besiddelse af varer indkøbt i Tyskland til videresalg	29.07.2025
Landsskatteretten · Afgiftsopkrævning på øl og spiritus fra Tyskland via loyalitetskort og spørgsmål om 'eget brug'	20.06.2025
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Delvis afgiftspligt for grænsehandlet øl baseret på forudbestillinger og loyalitetskort	20.06.2025

REFERENCE Lovgrundlag

7 paragraffer

Chokoladeafgiftsloven § 29	stk. 1	Momsloven § 12	stk. 1
Opkrævningsloven § 5	stk. 2	Skatteforvaltningsloven § 32	stk. 1
Toldloven § 23	stk. 2	Øl- og vinafgiftsloven § 11	stk. 2
Øl- og vinafgiftsloven § 27	stk. 9		

MATERIALE Citerede afgørelser

10 afgørelser

HØJESTERET · ØVERSTE INSTANS

1

13.08.2014	Opkrævning af importmoms ved uregelmæssigheder i forsendelsesproceduren (T1) og betingelser for godtgørelse	297-2011
------------	---	----------

LANDSRETEN · ANKEINSTANS

2

06.02.2025	Østre Landsret: Transportfirma vinder sag om tilbagebetaling af importmoms efter dokumenteret eksport til Angola	10334-12146
01.11.2012	Bødestraf forhøjet til 30.000 kr. efter anke i sag om punktafgifter	6792-8158

LANDSSKATTERETTEN · ADMINISTRATIV KLAGEINSTANS

7

25.03.2026	Afslag på genoptagelse af toldopkrævning for Rolex-ur indført fra De Forenede Arabiske Emirater – strafferetlig påtaleopgivelse begrunder ikke tilbagebetaling	22-0077239
05.02.2026	Told og importmoms af guldsmykker fra Indien – bryllupsgave opfyldte ikke betingelserne for afgiftsfritagelse	25-0049280
07.01.2026	Nedsættelse af øl- og tobaksafgift ved grænsehandel fra Tyskland – skønsmæssig opkrævning for 6 grænsepassager	24-0049633
16.09.2025	Landsskatteretten stadfæster skønsmæssig opkrævning af chokolade- og spiritusafgift grundet manglende købsdokumentation på forretningsstedet	22-0107256
29.07.2025	Hæftelse for ølafgift ved besiddelse af varer indkøbt i Tyskland til videresalg	21-0087664
20.06.2025	Landsskatteretten: Delvis afgiftspligt for grænsehandlet øl baseret på forudbestillinger og loyalitetskort	21-0074645

20.06.2025	Afgiftsopkrævning på øl og spiritus fra Tyskland via loyalitetskort og spørgsmål om 'eget brug'	21-0086336
------------	---	------------
