

Notat

Hovedcentret
Indsats
Indsatsudvikling og Analyse

5. december 2008

Sag 09-000399

Indsatsplan 2009

Indsatsplan 2009 med de udvalgte landsdækkende emner for 2009 foreligger nu.

Indsatsplanen er en integreret del af SKATs samlede produktionsplan, som vil foreligge i januar 2009.

De landsdækkende emner er udvalgt på baggrund af det fortsatte arbejde med den risikobaserede indsatsmodel. Alle skattecentre og relevante afdelinger i Hovedcentret har bidraget til risikoanalysen.

Emnerne i Indsatsplan 2009 er prioriteret af de faglige ledelsesfora Indsats og Told, på baggrund af den forudgående risikoanalyse, samt drøftet i Produktionsdirektionen og i SKATs Direktion.

Endelig har Indsatsplanen været igennem en hørings- og godkendelsesproces i Produktions- og Styringsdirektionen, Skats direktion, Departementet og Skatteministeren samt Skatterådet.

Venlig hilsen
Steffen Normann Hansen

INDSATSPLAN 2009	1
1. RISIKOANALYSEN	4
Anvendelse af den risikobaserede indsatsmodel	4
2. Landsdækkende indsatsprojekter 2009	6
Store selskaber	6
Pengeinstitutters tab på udlån – i forbindelse med ejendomsspekulationer	6
Ledelsens sæde	6
Sambeskatning (underskudsfordelingsmetode, delperioder og tilvalgt international sambeskatning).....	7
Kapitalfondes opkøb af danske virksomheder	7
Omstruktureringer i selskaber	8
Tyndkapitalisering og rentebegrænsning	8
Transfer Pricing.....	8
Underskudselskaber / 0- Skat selskaber	8
Immaterielle aktiver	9
Landsdækkende indsatsprojekter borgere og virksomheder	10
Borgere	10
Differencer i selvangivelsen.....	10
Aktier	10
Beskatning af aktier og investeringsforeningsbeviser mv.....	10
Ejendomme.....	11
Sommerhusudlejning	11
Virksomheder.....	12
A-indkomst, personalegoder, godtgørelser mv.....	12
Personalegoder, fryns mv.....	12
Biler.....	12
Gulpladebiler	12
Udførsel af brugte biler	13
E-handel.....	14
Webshops.....	14
Ejendomme.....	14
Hotelejerlejlighedsprojekter	14
Globalisering (personer og virksomheder udland)	15

Køb af byggedelser i udlandet	15
Interesseforbundne parter	15
Interesseforbundne parter, transaktioner sker ikke på markedsvilkår	15
Moms/lønsumsafgift	16
Store selskabers/virksomheders systemfejl vedrørende moms	16
Virksomheder med delvis fradragsret på momsområdet.....	16
Punktafgifter	17
Elafgift i el-energisektoren.....	17
Godtgørelse af energiafgift	17
Registrering.....	18
Nægtelse af registrering og tvangsafmeldelse, videreførsel som uregistreret virksomhed	18
Sort arbejde/ Sort økonomi.....	19
Generelt om indsatsen	19
Sort økonomi - vikarbureauer m.m.	20
Sort økonomi - skrotbranchen.....	20
Byggearbejde udført for private.....	21
Spillemyndigheden.....	21
Told	22
Told – finansiel	22
Antidumpingtold og tillægstoldsatser	22
Store virksomheder	23
Klima og Miljø.....	23
Miljøfarligt affald.....	23
Sikkerhed og Sundhed	23
Illegale varer i skibstrafikken.....	23
Compliance Told.....	24
Økonomisk Kriminalitet	24
Generelt om økonomisk kriminalitet	24
Moms-karruselsvig.....	25
Kædesvig (Underentreprenører)	25
Pantebrevskarrusellerne	25
Svig i ly af skattelylande.....	25
Svig under dække af selskabskonstruktioner mv.	25
Svigs-koncepter i særligt samarbejde med politiet.....	25
Overvågning af borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse	26

Indhold

1. Risikoanalysen

SKATs arbejde på indsats og inddrivelsesområdet har fokus på at reducere skattegabet og dermed at sikre at skatter, moms, told, afgifter mv. angives korrekt og betales til tiden.

SKAT skal prioritere sine ressourcer på indsats- og inddrivelsesområdet på to forhold. Dels i forhold til de bundne administrative opgaver fra lovgivningen. Dels i forhold til de risici der påvirker regelefterlevelsen i forhold til at registrere, angive og betale skat, told, moms mv.

Disse risikoområder skal SKAT imødegå med sin indsats regionalt og landsdækkende.

Særligt risikofyldte områder imødekommes endvidere gennem særskilt organisering af indsatsen overfor store selskaber og økonomisk kriminalitet. Risikoområdet store selskaber er kendetegnet ved at have stor betydning for skatteprovenuet på grund af områdets omsætningsstørrelse og lovgivningsmæssige kompleksitet, herunder spørgsmål vedrørende transfer pricing. Risikoområdet økonomisk kriminalitet er et område kendetegnet ved bevidste modspillere, der arbejder på en måde, der gør afsløring vanskelig.

SKAT indførte i 2007 den risikobaserede indsatsmodel (RBIM), som omdrejningspunkt for indsatsplanlægningen og gennemførelsen. Det tjener flere formål at arbejde systematisk efter modellen. SKAT forbedrer sine muligheder for at tegne det fulde billede i forhold til hvor der er regelefterlevelsproblemer (uanset om disse skyldes ukendskab til regler eller bevidst snyd). Endvidere forbedres muligheden for at prioritere anvendelsen af de tilstedeværende ressourcer bedst muligt i forhold til at holde skattegabet nede.

Ved at gennemføre risikoanalyser på en ensartet måde, på tværs af hele virksomheden bliver resultatet af analysen ligeledes mere ensartet. En ensartet tilgang til risici gør det muligt at skabe sammenlignelighed mellem risici, som i udgangspunktet ligger lagt fra hinanden.

En risiko er her defineret som

"Adfærd, der direkte eller indirekte skaber et skattegab"

Skattegabet skal her forstås bredest muligt, dvs. som manglende indbetaling af alle typer af pligter. SKATs viden om de risici der øger skattegabet er ofte mangelfuld, men ved at dokumentere den viden som findes i SKAT, dernæst analysere og sidst systematisere denne viden, frembringes det bedst mulige udgangspunkt for at sikre, at der sættes ind hvor ressourcerne anvendes bedst.

Anvendelse af den risikobaserede indsatsmodel

Risikoanalysen i 2008 har haft mulighed for at inddrage den erfaring, som er høstet gennem de indsats, der i den mellemliggende periode er ført ud i livet. Det har endvidere været muligt at inddrage de første analyseresultater fra SKATs compliancekontroller.

Udover at vurdere skattegabets størrelse har SKAT i 2008 også sat fokus på at belyse hvor i skatteprocessen fejlen opstår, samt hvad der er årsag til, at risikoen opstår.

Indsamlingen af risici bestræber sig på at være loyal overfor processens første formål: indsamling af risici mod skattegabets.

Ved analysen ses der på alle risici mod skattegabets uanset om de umiddelbart vurderes at være vanskelige for SKAT at håndtere. Den risikobaserede indsatsmodel fastlægger et antal risikotemaer, som de indkomne risici opdeles i. I denne fase af risikoanalysen evalueres også de indsatssemner, som allerede er implementeret som aktive projekter.

Den gennemførte risikoanalyse udgør en stor del af grundlaget for at det centrale Faglige Ledelsesforum - Indsats kan udvælge, hvilke risici skal udrulles som landsdækkende indsatsprojekter for SKAT. De udvalgte landsdækkende emner præsenteres i **afsnit 2**.

Risikoanalysen – i kombination med en lokal risikovurdering – udgør grundlaget for planlægning af de risici, der håndteres i regionale projekter. I takt med at analyserne af borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse færdiggøres vil resultaterne indgå som regionalt plangrundlag. Det er derfor aftalt med regionerne at der reserveret tid til indsatsprojekter, i forhold til brancher med høje fejlprocenter og i forhold til skatte- og afgiftsregler, hvor der er problemer med regelefterlevelsen.

I det fortsatte arbejde med RBIM vil SKAT til stadighed systematisere og styrke samtlige elementer processen gennemløber, og fortsætte arbejdet med at dokumentere, analysere og prioritere de udvalgte fokus- og risikoområder.

For nogle risici gælder, at de ikke vurderes umiddelbart egnede til landsdækkende aktiviteter. Her kan der iværksættes piloter, altså mere begrænsede indsatsprojekter, hvor en enkelt region fx afprøver hvilke indsatsformer der kan finde anvendelse. Det generelle kendetegn for piloter er, at piloter omhandler emner, hvor man ikke finder en modningsgrad, der kan legitimere et landsdækkende projekt i fuld skala, f.eks. kan der mangle viden om risikoens reelle art og indhold, fordi lovgrundlag ikke er tilstrækkeligt klart til en indsats, eller fordi det er vanskeligt at identificere hvem den konkrete indsats skal rette sig imod. Piloter øger med andre ord viden om risikoen til evt. senere landsdækkende indsats.

Efter en længere årrække med økonomisk fremgang og stigende beskæftigelse står Danmark nu midt i en finansiel krise med økonomiske konsekvenser for nogle virksomheder og borgere. Disse forhold er i muligt omfang indgået i risikovurderingen og udvælgelsen af indsatsprojekter. SKAT vil følge den videre udvikling og i nødvendigt omfang tilpasse aktiviteterne til ændrede behov.

2. Landsdækkende indsatsprojekter 2009

De landsdækkende indsatser til indsatsplan 2009 er som nævnt fremkommet ved hjælp af den systematiske risikoanalyse baseret på væsentlighed i forhold til skattegabet i bredeste forstand og barrierer for indsats som følge af lovgivning mv.

Det centrale Faglige Ledelsesforum Indsats har ud fra analysen prioriteret en række emner, der skal være landsdækkende for 2009. De bliver i det følgende præsenteret ved beskrivelse af de enkelte emners formål. Indledningsvist beskrives indsatsen overfor de store selskaber.

Store selskaber

Pengeinstitutters tab på udlån – i forbindelse med ejendomsspekulationer

Projektet er en udløber af pantebrevskarruselprojektet indenfor økonomisk kriminalitetssfæren. Desuden skal projektet ses i sammenhæng med den nuværende finansielle krise og den store fokus ejendomsspekulationer – og ikke mindst konsekvenserne af disse. Derfor sætter SKAT fokus på pengeinstitutternes tab på udlån i forbindelse med ejendomsspekulationer.

Risikoen omfatter således pengeinstitutters fradragsret vedrørende tab på udlån til ejendomsspekulanter handel til opskruede priser. Det springende punkt er, om sådanne tab er omfattet af begrebet "udslag af naturlig driftsrisiko" og således kan omfattes af fradragsretten i statskattelovens § 6.

Det vurderes, at lovgivningen på området er ganske kompleks, og man rent definatorisk kommer ud i afklaring af grænseområde indenfor fradragsberettigede driftsomkostninger.

Ledelsens sæde

Gennemgang af de selskaber, der flytter eller har flyttet ledelsens sæde til Danmark. Selskaber og foreninger mv. anses for hjemmehørende i Danmark, hvis ledelsen har sæde her i landet i henhold til selskabsskatteloven. I forbindelse med overgang fra globalindkomstprincippet til territorialprincippet og samtidigt ændrede sambeskatningsregler er denne bestemmelse blevet aktualiseret, da flytning af ledelsens sæde til Danmark på selskabets initiativ kan give adgang til underskudsfradrag i dansk indkomst.

Problemstillingen er også aktuel i forbindelse med udenlandske selskaber, der burde være omfattet af dansk beskatning.

Projektet blev påbegyndt i 2008 med en undersøgelse af, hvor mange selskaber der reelt har flyttet ledelsens sæde til Danmark. Undersøgelsen skulle endvidere vise, om virksomhederne flytter ledelsens sæde som et forsøg på at undgå de nye sambeskatningsregler med tvungen international sambeskatning

For indkomståret 2007 er der foretaget en udsøgning vedrørende de koncerner der er omfattet problemstillingen om ledelsens sæde. Udsøgningen har vist, at der er tale om 35 selskaber. Det videre arbejde i projektet i 2009 vil blandt andet indbefatte, at fokusgrupper vil undersøge emnet yderligere.

Sambeskatning (underskudsfordelingsmetode, delperioder og tilvalgt international sambeskatning)

Ved lov nr. 426 af 6. juni 2005 indførtes bl.a. ændrede sambeskatningsregler. Disse sambeskatningsregler har ændret underskudsfordelingsmetoden ved opgørelse af sambeskatningsindkomsten, således at egne underskud fra tidligere år skal fremføres før årets over- og underskud skal fordeles. Endvidere kan underskud opstået under de tidligere sambeskatningsregler kun udnyttes af de selskaber, der var med i den gamle sambeskatning. Da der nu er tale om obligatorisk national sambeskatning sker der mange ind- og udtrædender i sambeskatningerne. Dette medfører, at der er mange særunderskud, hvor der er begrænsninger på underskudsfremførsel. Dette kombineret med, at underskud kan fremføres uendeligt bevirker en betydelig risiko for fejl. Projektet undersøger også fastsættelse af delperioden ved f.eks. ejerskifte og skattefri tilførsel og spaltning, hvor der er sket skift i aktiemajoritetshaver samt sikring af, at der er anvendt samme skæringsdato. Ved etablering af valgt international sambeskatning skal det sikres, at alle udenlandske enheder medtages.

De tre emner vedrørende sambeskatning er udvalgt, fordi der ofte er risiko for fejl ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Kapitalfondes opkøb af danske virksomheder

Den undersøgelse, der blev igangsat i 2007 af kapitalfondes overtagelse af 7 store danske selskaber fortsætter i Indsatsplanen for 2009. Undersøgelsen omfatter de mange skattemæssige problemer disse komplicerede overtagelser giver anledning til. Det overordnede formål med kontrollen er at kortlægge faserne i en overdragelse og vurdere de forskellige måder, hvorpå overtagelserne foretages.

Udgangspunktet for kontrollerne er en gennemgang af samtlige pengestrømme, som overtagelserne bringer med sig med henblik på en skattemæssig vurdering. Undersøgelsen omfatter alle involverede parter i overtagelsen dvs. såvel holdingselskabet som det overtagne selskab. Hertil kommer en undersøgelse af udgifter til rådgiverne med henblik på vurdering hvem indkomsten tilkommer samt fradragsretten for disse omkostninger.

Med det erfaringsgrundlag der på indeværende tidspunkt er opnået i arbejdet med projektet, skønnes der at være væsentlig risiko for fejl i transaktionsomkostninger/bonusordninger, låneomkostninger og renteudgifter.

Omstruktureringer i selskaber

Fra og med indkomståret 2007 skal selskaber ikke søge om tilladelse til skattefri fusion. Der er således forøget risiko for, at der uden SKATs kendskab gennemføres fusioner, som ikke opfylder betingelserne for skattefrihed i fusionsskatteloven.

Tilsvarende kan spaltninger og tilførsel af aktiver fra og med indkomståret 2007 gennemføres uden forudgående tilladelse fra SKAT. I denne forbindelse er der ligeledes risiko for, at der gennemføres sådanne omstruktureringer uden at betingelserne for skattefriheden er opfyldt.

Der vil derfor blive igangsat et projekt som nærmere afdækker området.

Tyndkapitalisering og rentebegrænsning

Problemstillingen med **tynd kapitalisering** omhandler kontrolleret gæld over 10 mio. kr., der overstiger 80 % af aktiverne i et selskab. Den gæld kan der som udgangspunkt ikke fradrages renter på. Reglen har til formål at beskære rentefradrag for renter på tynd kapitaliseret gæld, der ikke er på armslængde vilkår og renten betales til udlandet uden beskatning i Danmark.

Renteloftsreglen drejer sig om at renteudgifter udover 20 mio. kr. ikke kan fratrækkes, såfremt de overstiger 6 ½ % (variabel) af de skattemæssige værdier. Reglen trådte i kraft pr. 1. juli 2008 og for et selskab med kalenderårsregnskab er beløbsgrænsen dermed $6/12 \times 20 \text{ mio.} = 10 \text{ mio. kr.}$

Der er tale om en ny lov med stor kompleksitet, hvor der typisk skal foretages mange beregninger med store væsentlige beløb, samtidig foreligger der endnu ingen praksis eller erfaring på området. På baggrund heraf er der nedsat en fokusgruppe til en foreløbig gennemgang af 8 udvalgte koncerner, for at få et erfaringsgrundlag at arbejde ud fra.

Transfer Pricing

Underskudselskaber / 0- Skat selskaber

SKAT viderefører i 2009 et projekt med fokus på koncernforbundne selskaber med ingen eller uvæsentlig dansk skattebetaling de seneste 3 – 5 år eller store skattemæssige underskud til fremførsel.

Internationalt er der stigende fokus på multinationale koncerners ageren, som skyldes, at omkring 60 – 70 % af verdenshandelen foregår mellem koncernforbundne selskaber.

Koncernselskaber skal handle internt på markedsvilkår. Underskud i et koncernselskab gennem en længere periode eller ingen eller uvæsentlig skattebetaling udgør en risiko for at koncerninterne afregningspriser ikke er fastsat på armslængdevilkår, og at der derfor tabes skatteprovenu.

Immaterielle aktiver

Værdiansættelse af immaterielle aktiver/rettigheder i forbindelse med overdragelse, herunder i forbindelse med flytning af aktiviteter til udlandet (outsourcing) og undersøgelse af danske skattepligtiges betaling/modtagelse af royalties til/fra koncernforbundne selskaber.

Det skal derfor sikres, at de multinationale selskaber i Danmark skattemæssigt overholder armslængdeprincippet, dvs. handler indbyrdes, som uafhængige parter handler med hinanden.

I de tilfælde, hvor de kontrollerede virksomheder ikke har opfyldt armslængdekravet i deres koncerninterne transaktioner, er det et succeskriterium, at fejlene bliver rettet, og at de kontrollerede virksomheder fremover vil gøre, hvad de kan for at overholde armslængdeprincippet.

Landsdækkende indsatsprojekter borgere og virksomheder

I det følgende beskrives de landsdækkende indsatsprojekter overfor borgere og virksomheder, som alle skatteregionerne deltager i.

Borgere

Differencer i selvangivelsen

Projektet har til formål at fokusere på lønmodtagergruppens skattebetaling, som udgør langt den overvejende del af det samlede skatteprovenu. Der udføres indsats (vejledning og kontrol) rettet mod fejl og fejlmuligheder i borgernes angivelser og synliggørelse af denne indsats kan medvirke til øget regel efterlevelse. Målet med projektet er at nedbringe antallet af differencer og få rettet de væsentligste differencer til.

Det samlede antal skatteydere udgør ca. 4,7 mio. Heraf udgør lønmodtagergruppen (excl. kommanditister, hovedaktionærer og særligt ikke erhvervsdrivende skatteydere) ca. 4 mio. eller ca. 84 %.

Projektet blev påbegyndt i 2008 og har vist, at der fortsat er skatteydere der laver forkerte beløbsangivelser på selvangivelsen. Fejlene knytter sig til mange forskellige områder og omfatter også forhold, hvor der er registrerede kontroloplysninger. Fejl forekommer både på indtægts- og fradragssiden. Erfaringerne viser, at fejlene ofte drejer sig om betragtelige beløb.

I 2008 har der været udsøgt 35.000 lønmodtagere med en potentiel manglende indtægt på kr. 2,4 mia. kr. for godt 28.000 skatteydere og potentielle nedsættelser på kr. 0,4 mia. kr. for knap 7.000 skatteydere. Kontrollen pågår og afsluttes i primo 2009.

Der vil efter indgivelse af selvangivelse for 2008 blive gennemført et lignende projekt fra sommeren 2009 til primo 2010. Complianceprojektets afdækning af hvilke områder, der er mange fejl vedrørende indgår complianceprojektet indgå i tilrettelæggelsen af det fortsatte arbejde og forventes yderligere at kunne målrette vejlednings- og kontrolindsatsen i forhold til borgerne.

Aktier

Beskatning af aktier og investeringsforeningsbeviser mv.

Projektet er en videreførelse fra indsatsplan 2007 og 2008.

Reglerne vedrørende beskatning af avancer ved salg af aktier, anparter, investeringsbeviser m.m. blev ændret væsentligt fra 1. januar 2006, og overgangsreglerne er komplicerede for mange. Det netop gennemførte complianceprojekt på borgerområdet bekræfter at der er mange fejl på dette område.

Fra 1. januar 2007 er der igen kommet justeringer til loven.

Overgangsreglerne betyder for visse borgere, at de nye skatteregler først slår igennem, når ældre beholdninger er afhændet. For andre borgere gælder de nye regler allerede fra 2006. Værdipapirer, der anskaffes fra og med 2006, er altid omfattet af reglerne.

Projektet og complianceundersøgelsen har vist at mange borgere ikke har nok kendskab til reglerne, og i et vist omfang misforstår dem, eller tror, at der automatisk sker indberetning om avancer og tab fra pengeinstitutter. Det betyder, at mange aktieavancer/tab ikke bliver selvangivet, eller opgøres forkert, med deraf følgende provenutab for statskassen.

Der er i de seneste år gennemført en omfattende vejledningsindsats overfor lønmodtagere og pensionister, hvor målet primært har været at hjælpe borgerne med at lære de nye regler, så de selv kan selvangive korrekt. Viden fra spørgeskemaer og stikprøver har vist, at der fortsat er behov for vejledning. Projektet følger vejledningsindsatsen op med kontrol og straf overfor de, som tilsyneladende ikke har viljen til at selvangive avance og tab, som de skal.

Projektet fokuserer endvidere på at den aktiehandel, der foregår via udenlandske internetbørsmæglere medtages korrekt til beskatning.

Under projektet gennemføres endvidere et pilotprojekt vedrørende lagerbeskattede investeringsforeningsbeviser og hedgefonde.

Dette projekt vil blandt andet fokusere på det forhold at der kan ske beskatning ud fra kursudsving uden der reelt er sket afvikling af investeringsforeningsbeviserne. Dette vil sige, at der kan ske beskatning uden borgeren reelt har modtaget provenu.

Ejendomme

Sommerhusudlejning

Erfaringer har vist, at der er en risiko for, at sommerhusejere ikke selvangiver lejeindtægter korrekt. Projektet, som startede i 2008, har derfor udsendt informationsmateriale til 30.000 sommerhusejere på landsplan og har via pressen skabt massiv omtale af problemet.

Projektet har også været i kontakt med mange udlejningsbureauer samt brancheorganisationen, Feriehusudlejernes Brancheorganisation. Både bureauer og brancheorganisationen ønsker at samarbejde med SKAT, så regelefterlevelsen blandt sommerhusudlejerne bliver størst mulig.

En effektmåling på det udsendte informationsmateriale har ikke umiddelbart kunnet vise en stigning i antallet af personer, der selvangiver indtægt i forbindelse med sommerhusudlejning. Projektet vil derfor i kontrolfasen foretage en stikprøvekontrol, som skal vise et billede af regelefterlevelsen på landsplan, og derefter tage stilling til det videre forløb i projektet.

I 2009 vil projektet arbejde med og afslutte de sager, som udsøges i stikprøvekontrollen samt gennemføre en informationskampagne i forbindelse med selvangivelsesfristerne

Virksomheder

SKAT lægger ved årsskiftet sidste hånd på en analyse af virksomhedernes regelefterlevelse (baseret på SKATs complianceprojekt). Resultaterne vil indgå som et plangrundlag for regionernes indsatsprojekter i 2009. Det er derfor aftalt med regionerne at der reserveret tid til indsatsprojekter, i forhold til brancher med høje fejlprocenter og i forhold til skatte- og afgiftsregler, hvor der er problemer med regelefterlevelsen..

A-indkomst, personalegoder, godtgørelser mv.

Personalegoder, fryns mv.

Virksomhederne konkurrerer i stigende grad for at rekruttere den bedste arbejdskraft. Én af måderne hvorpå virksomhederne søger at differentiere sig fra hinanden er gennem personalegoder. Som resultat af denne øgede konkurrence stiger risikoen samtidig for, at virksomhederne vil tilbyde de ansatte kreative aflønningsformer.

Lønpakker er som sådan meget almindelige indenfor liberale erhverv, eksempelvis er 48% af privatansatte HK'ere omfattede af lønpakker, problemet består i om de ansatte bliver beskattet korrekt af de modtagne ydelser eller goder. Der er generelt risiko for, at lønmodtagerne modtager oplysningspligtige personalegoder, som ikke selvangives. Der kan således være risiko for, at virksomheden udbetaler ydelser/goder til den ansatte, der ikke kommer til beskatning. Herudover eksisterer der en risiko for, at arbejdsgiver foretager beskatning på grundlag af en fejlkontering af reglerne på området.

SKAT igangsætter i 2009 et landsdækkende projekt på området baseret på de hidtidige erfaringer med at der er en del fejl i virksomhedernes håndtering af reglerne.

Biler

Gulpladebiler

SKAT afslutter i 2009 de igangværende aktiviteter i forhold til biler på gule plader. Projektet har vist at der er stor risiko for fejl og undladelser ved opgørelse af moms, skat og privatbenyttelsesafgiften. Udbredelsen af biler på gule plader er stor, og de fleste virksomheder har én eller flere biler på gule plader.

I momsmæssig henseende er der risiko for, at bilen også anvendes til ikke momspligtige aktiviteter/private formål. Dette kan medføre forkert momsmæssig behandling ved indkøb, den løbende drift og ved afståelse. Ydermere er reglerne om reguleringsforpligtelse et meget overset problem, i tilfælde, hvor bilen ændrer anvendelse.

I skattemæssig henseende ses der ligeledes at være problemer omkring manglende beskatning af fri bil eller manglende fordeling mellem erhvervmæssig og privat anvendelse.

Endelig ses der at være mange fejl ved privatbenyttelsesafgiften, hvor langt de fleste virksomhedsejede biler ses indregistreret til fuld erhvervmæssig anvendelse, i stedet for blandet anvendelse.

Projektet vil i 2009 blive mere vejledningspræget, for at følge op på de ændrede regler for biler på gule plader, derudover vil der blive gennemført nålestikskontroller.

Udførsel af brugte biler

Projektet er en videreførelse fra indsatsplanen 2007

I 2002 blev der indført en ordning, hvorefter der kan ydes godtgørelse af registreringsafgift ved udførsel af brugte biler. Ved etableringen af ordningen blev bilerne vurderet af SKAT ved fysisk fremvisning. Antallet af biler, der udføres mod godtgørelse af registreringsafgift, er siden 2002 eksploderet og for hele 2008 forventes, at der udføres ca. 60.000 biler.

Det er ikke intentionen, at alle biler der anmodes om eksportgodtgørelse for skal indkaldes, da det ikke anses for nødvendigt, idet en stor del af bilerne i forvejen har været synet. Der eksisterer imidlertid en risiko for, at bilerne aldrig bliver ført ud af landet, da godkendelsen af, at bilerne er udført, alene sker på baggrund af en faktura eller slutseddel. Det skal dog understreges, at en faktura eller slutseddel stilet til en udenlandsk adresse, ikke nødvendigvis er tilstrækkelig dokumentation for, at bilen reelt er udført.

Endelig er der risiko for, at privatpersoner og virksomheder ikke selvangiver/momsberigtiger korrekt.

Gennem en vejlednings- og kontrolindsats har projektet til formål at opnå en øget regelefterlevelse i form af korrekt selvangivelse af eventuelle overskud og moms. Indsatsen i 2008 har primært været rettet mod større virksomheder samt af privatpersoner, der har udført 2 eller flere biler.

Der er i 2008 også udarbejdet en vejledningsfolder.

Projektet har vist, at der er manglende eller forkert angivelse af registreringsafgift, skat og moms i godt halvdelen af de virksomheder og privatpersoner, som SKAT har foretaget kontrol hos. Der er strafansvar i en række sager. Projektet afsluttes medio 2009, og hovedaktiviteten vil være at afslutte igangværende sager, samt udtage nye sager til kontrol.

På grund af nye regler for autorisationsordning bemærkes det, at der medio 2009 igangsættes et nyt pilotprojekt som vil sætte fokus på sikring af forretningsgangene mellem punktafgiftscentrene og motorekspeditionerne, samt udvikle relevante indsatsmetoder overfor dette segment af virksomheder.

E-handel

Webshops

SKAT har gennem de senere år opbygget en særlig kompetence i forhold til at håndtere netbaseret handel med varer og tjenester. SKAT igangsætter i 2009 et projekt, der fokuserer på Webshops. En gennemgang i 2007 af ca. 1.700 webshops med betalingsløsninger udenom PBS viste at 5-10 % af de udsøgte var uregistreret, eller ikke havde selvangivet omsætning fra webshoppens.

Den fortsatte stigning i antallet af webshops og transaktioner på Internettet (ifølge PBS var der en stigning i på 22 % fra første kvartal 2007 til tilsvarende kvartal i 2008) gør at SKAT sætter fokus på området med henblik på at sikre regelefterlevelsen på området.

Ejendomme

Hotelejerlejlighedsprojekter

Der er i de seneste år foretaget omfattende ombygning af tidligere hoteller og feriecentre. Der er ligeledes flere nybyggede projekter og stadig nogle under opførelse. Hotellerne og feriecentrene er efterfølgende udstykket i hotel- eller ferielejligheder, som derefter er solgt som ejerlejligheder.

Mange købere er med eller uden SKATs medvirken blevet momsregistreret.

Ligeledes anvender mange købere – formentlig fejlagtigt – virksomhedsskatteordningens regler, og endelig viser undersøgelser, at mange ikke betaler ejendomsværdiskat.

Formålet med projektet, der blev påbegyndt som en pilot i 2008, er at få klarlagt reglerne, både for projekterne og for køberne af de enkelte hotelejerlejligheder, og dermed at få skatteyderne til at selvangive korrekt.

Indsatsen i 2008 med en analyse af 12 projekter har belyst omfanget af fejl og gjort det muligt at identificere ejerne, som efterfølgende har modtaget et servicebrev.

Brevet vil blive fulgt op af en kontrolindsats.

Projektet koncentrerer sig i først omgang om skattereglerne, idet man afventer Landsskatterettens afgørelse på momsområdet.

Globalisering (personer og virksomheder udland)

Køb af byggeydelser i udlandet

Udenlandske virksomheder, der udfører bygge- og anlægsopgaver på fast ejendom i Danmark, skal efter vedtagelsen af L32 ikke længere registrere sig for moms i Danmark. Fra den 1. januar 2009 skal den virksomhed, som modtager byggeydelsen, betale momsen.

SKAT vurderer at der er risiko for, at ikke momspligtige virksomheder undlader at angive moms af varer og ydelser købt i udlandet.

Projektet vil i første omgang følge området, med henblik på at vurdere yderligere vejlednings- og kontrolbehovet på området.

Interesseforbundne parter

Interesseforbundne parter, transaktioner sker ikke på markedsvilkår

Kredsen af skatteydere vedrører selskaber og dets hovedaktionær, der har en dominerende indflydelse på selskabets økonomiske transaktioner. Risikoen omhandler

- værdiansættelse af anlægsaktiver (typisk ejendom, biler og virksomhed) for højt/lavt,
- manglende lejeaftale eller for høj/lav leje ved udlejning af bygninger m.v.
- manglende eller for høj/lav forrentning af mellemregningskonti

Priserne fastsættes ofte til gunst for hovedaktionæren, der herved opnår en "skattebesparelse". Den finansielle krise kan øge risikoen på dette område. Endvidere er der ikke indberetningspligt på forrentning af mellemregningskonti mellem et selskab og dets hovedaktionær. Der er derfor risiko for, at renterne fratrækkes i selskabet, men ikke medregnes hos hovedaktionæren.

Ved øget fokus på korrekt værdiansættelse, vil SKAT kunne påvirke revisorer/advokater til at rådgive om den korrekte værdi af et aktiv og derved mindske skattegabet. Der er typisk tale om meget store beløb, der på den måde ikke tilgår statskassen.

Dette indsatsemne følger SKAT med særlig bevågenhed. Bevæggrunden for den skærpede monitorering af emnet er behovet for, en eventuel tilpasning af aktiviteterne i takt med eventuelt ændrede finansielle forhold for virksomheder og borgere, som følge af finanskrisen.

Moms/lønsumsafgift

Store selskabers/virksomheders systemfejl vedrørende moms

De store virksomheder udgør en stor del af det samlede provenu. Ved at sætte fokus på dem og deres afregningsforhold, vil SKAT få gennemgået en stor andel af provenuet for moms og afgifter, og dermed sikre korrekt afregning.

Mulige risikoområder for store virksomheder ved systemfejl:

- at væsentligheden af systemfejl kan resultere i betydelige tab for statskassen
- at håndtering af bestemmelserne omkring EU-handel ikke foretages korrekt
- at virksomhederne ikke er registreret i henhold til de lovområder, der er relevante
- at godtgørelse af energiafgifter, samt evt. udnyttelse af overskudsvarme, ikke behandles korrekt

Indsatsen skal påvirke virksomhedernes vilje til at overholde lovgivningen og til i tvivlsspørgsmål at indhente information. Desuden ønskes det at påvirke virksomhederne til at tilrettelægge interne procedurer (konteringsinstrukser, edb-koder, eksterne specifikationer etc.) således at korrekte angivelser kan genereres.

Indsatsen sker i dialog med virksomhedernes og deres rådgivere om registreringsforhold, systemer, forretningsgange og interne kontroller. Dialogen vil ofte tage afsæt i rådgivers systemkontrol/revision.

Effekten af indsatsen er således, på baggrund af en begrundet overbevisning, at opnå at virksomhedernes i målgruppen på alle områder har en medspilleradfærd. Projektet er påbegyndt i 2008 og afsluttes i første halvår 2009.

I 2008 er 79 virksomheder blevet tilbudt et besøg, hvor SKAT gennemgår deres regnskabssystem. Besøgene er ikke afsluttede, og indsatsen i 2009 vil derfor fortsat være at gennemføre alle besøg og på den baggrund komme med nogle anbefalinger for den fremtidige indsats

Virksomheder med delvis fradragsret på momsområdet

Den del af risikoen som omhandler fordeling af momspligtige og ikke-momspligtige aktiviteter/omsætning blev i 2008 behandlet i et pilotprojekt. Projektet kunne påvise, at virksomhederne inden for området i stort omfang ikke afregnede korrekt.. Dette skyldtes hovedsageligt det komplekse regelsæt, som virksomhederne skal forholde sig til, når de afregner..

Der er hovedsageligt problemer inden for 35 brancher. De 35 brancher har typisk både momsfrie og momspligtige indtægter, som medfører delvis fradragsret på momsen. Projektet udvalgte 3 brancher til en nærmere undersøgelse. Det er kommerciel undervisning (køreskoler og flyveskoler), motionscentre og alternative behandlere. Fokus på netop disse områder ligger i forlængelse af resultaterne fra compliancemålingen, som netop viser mange fejl i disse brancher.

Projektet har vist, at der var større eller mindre fejl i alle de virksomheder, hvor der blev foretaget regnskabskontrol. Der, hvor projektet har udsendt servicebreve har 5 % rettet telefonisk henvendelse, og i januar 2009 er det muligt at konstatere, hvor mange der har ladet sig momsregistrere. I virksomhederne med negativ moms er årsagen oftest, at de trækker for meget moms fra på grund af ukendskab til reglerne.

Erfaringerne fra pilotprojektet i 2008 vil danne grundlag for en landsdækkende indsats overfor de samme brancher, kommerciel undervisning, alternative behandlere og motionscentre, og aktiviteterne vil være servicebreve og regnskabskontrol.

Punktafgifter

Elafgift i el-energiesektoren

Emnet omfatter el-netvirksomheders (el-distributørers) behandling af el-afgift og kuldioxidafgift (CO₂-afgift) af el, der leveres til forbrug her i landet.

Risikoen består i, at el-energiesektorens behandling af el-afgift og kuldioxidafgift (CO₂-afgift) vedrørende el, der leveres til forbrug her i landet, er væsentlig fejlbehæftet som følge af nedenstående forhold.

Elbranchen har, ikke mindst som følge af liberaliseringen af elmarkedet i de senere år, gennemgået store strukturelle ændringer. De tidligere elselskaber er opdelt i såkaldte handelsselskaber, forsyningspligtige selskaber samt el-netselskaber, der varetager den kollektive forsyning til elforbrugere, og som er ansvarlige for måling af elforbruget, der danner grundlag for korrekt afregning af el-afgift og CO₂-afgift til SKAT. Desuden står el-netvirksomhederne for administration af den såkaldte el-varmeafgift. Der er samtidig sket en række sammenlægninger af el-netvirksomheder (fusioner, opkøb mv.), som har medført implementering af nye regnskabs- og faktureringsystemer mv. og ændringer i den administrative personkreds, hvilket alt sammen øger risikoen for fejl.

Antallet af el-netvirksomheder (elskaber) er reduceret fra ca. 300 til ca. 60 i dag - og antallet er fortsat faldende. Det er potentielt tale om en væsentlig påvirkning af skattegabet, da elafgift og CO₂-afgift af el i alt giver et netto-provenu i størrelsesordenen ca. 10 mia. kr. årligt.

Godtgørelse af energiafgift

Virksomhederne har i flere tilfælde mulighed for at få godtgørelse af energiafgifter. Risikoen består i, at virksomheden tager et større fradrag, end den er berettiget til.

En momsregistreret virksomhed kan som udgangspunkt få godtgørelse af energiafgift i samme omfang, som virksomheden har fradragsret for købsmoms. Det medfører bl.a., at virksomheden ikke

kan få godtgørelse af energiafgift til formål, som ikke vedrører de momspligtige aktiviteter, fx til momsfri aktiviteter og til indehaverens privatforbrug.

Virksomhederne kan heller ikke få godtgørelse for energiafgift, som vedrører opvarmning af lokaler eller varmt vand i virksomheden, ligesom en række virksomheder, som fx advokater, arkitekter, revisorer m.fl. ikke kan få godtgørelse af elafgift.

En række energiforbrugende virksomheder skal fordele energiforbruget mellem procesformål og rumvarmeformål, hvilket også øger risikoen for fejl.

Derudover kan virksomheder, der er omfattet af proceslisten i CO₂-afgiftsloven opnå delvis tilbagebetaling af CO₂-afgift af energiforbrug til tung proces. Flere af disse regler er komplicerede. Desuden er der sket ændringer i lovgivningen på området.

Det er vanskeligt at komme med et kvalificeret bud på den økonomiske påvirkning, men da den samlede godtgørelse af energiafgifter er over 13 mia. kr. årligt (2007), kan der være tale om en væsentlig påvirkning.

Projektet gennemføres ved at udtage en simpel tilfældig stikprøve på ca. 400 virksomheder, hvilket er tilstrækkelig til at kunne udtale sig med en usikkerhed på 5%. Undersøgelsen gennemføres af sagscenter erhverv (punktafgift) som et fællesprojekt mellem centret og de regionale indsatsenheder.

Projektet vil på basis heraf vurdere fremtidige vejlednings- og kontrolbehov på området.

Registrering

Nægtelse af registrering og tvangsafmeldelse, videreførsel som uregistreret virksomhed

Projektet blev påbegyndt i 2008, og fokuserer på, at en del virksomhederne fortsætter med at drive selvstændig virksomhed, efter at de er tvangsafmeldt eller har fået nægtet registrering. Herved mister staten millioner i indtægter, da SKAT dels skal have opgjort kravet og efterfølgende have restancerne inddrevet.

På baggrund af et lokalt projekt i 2008 med fokus på kontrol af målgruppen skønnes, at op mod 25 % af virksomhederne fortsætter driften uregistreret i kortere eller længere perioder. Der er tale om virksomheder, der tilsidesætter en skriftlig afgørelse fra SKAT, og som dermed bevidst tilsidesætter reglerne.

Aktiviteterne i 2009 vil omfatte kontrol, men derudover have fokus på samarbejdet mellem Indsats og Inddrivelse, således at det sikres, at skatteyderne hurtigt oplever en konsekvens af den manglende regelefterlevelse.

Dette indsatsområde følger SKAT med særlig bevigthed.

Bevæggrunden for den skærpede monitorering af emnet er behovet for, at tilpasse aktiviteterne i takt med eventuelt ændrede finansielle forhold for virksomheder og borgere, som følge af finanskrisen.

Sort arbejde/ Sort økonomi

Generelt om indsatsen

Skatteministeriet har siden 2004 skærpet indsatsen over for anvendelsen af sort arbejde og andre former for almindelige forekommende skatte- og afgiftssnyd. Samlet går denne skærpede indsats under betegnelsen **fairplay**. Betegnelsen er naturligvis et ønske om at signalere en association til sportens verden, hvor man først får en advarsel og siden udvises, hvis man ikke følger reglerne.

Fairplay-begrebet begyndte som indsatsen mod sort og illegalt arbejde og er siden blevet udvidet til regeringens tværministerielle indsats mod stort set alle former for snyd med skatter, afgifter, sociale ydelser og anden virksomhedssnyd.

I 2009 gennemfører SKAT landsdækkende indsatsprojekter under fairplay-paraplyen, bl.a. mod sort arbejde i

- byggearbejde for private
- vikarbureauer og
- skrotbranchen
- udenlandsk arbejdskraft

Desuden gennemføres i 2009 regionalt en række indsatsprojekter målrettet mod de mest risikofyldte brancher, fx hotel- og restaurationsbranchen, kiosker, bagere, diskoteker, værtshuse, rengøring, avisdistribution, landbrug og gartneri, markeder etc.

I modsætning til tidligere år er der ikke længere tale om landsdækkende kontrolaktioner. Til gengæld forankres indsatsen regionalt i de lokale kontaktudvalg, der er etableret i 2008 med henblik på at styrke det tværministerielle myndighedssamarbejde på regionalt plan. I 2009 skal der være særlig fokus på:

- at efterprøve den nye fairplay III lovpakke, som Folketinget forventes at vedtage med virkning fra d. 1. januar 2009 samt
- udenlandske arbejdstageres og udenlandske virksomheders aktiviteter her i landet i overensstemmelse med Østtalen

Inden udgangen af 1. kvartal 2009 udarbejder regionerne i samarbejde med de øvrige lokale myndigheder en plan for planlagte tiltag i Fairplay-regi i 2009. Der skal som minimum være to pr. region.

Endelig vil der blive gennemført en større spektakulær kontrolaktion i 2009, fx en stor grænsekontrol eller en massiv kontrolindsats på et mindre geografisk område.

Kontrolindsatsen kan ikke stå alene, hvis en del af befolkningen mere eller mindre bevidst accepterer klare ulovligheder til skade for flertallet.

Derfor vil der også i 2009 blive iværksat en række holdningsbearbejdende tiltag for at understøtte kontrolindsatsen. Hensigten er – i lighed med kampagner rettet mod spirituskørsel og licensbetaling

– at gøre det klart, at sort arbejde er uacceptabelt og noget som rammer hele samfundet, dvs. ens medborgere i form af færre skatteindtægter til den fælles velfærdspulje.

Sort økonomi - vikarbureauer m.m.

De hidtidige erfaringer på området viser en risiko for, at nogle virksomheder i vikarbranchen søger at unddrage det offentlige indtægter, idet sager viser unddragelser indenfor moms, afgifter og skat, samt uretmæssigt modtagne offentlige ydelser og arbejdsløshedsunderstøttelse.

Vikarbureauerne fungerer indenfor mange områder, men erfaringerne er gjort på primært entreprenørområdet. Flere andre virksomhedsområder som eks. vognmandsvirksomhed, socialområdet, rengøringsbranchen m.v. er dog også i spil.

Indsatsen har til formål at få afsløret og stoppet de virksomheder, der bevidst skaber sig skattefrie fortjenester samt at få et tættere samarbejde med forskellige interesseorganisationer, som kan påvirke deres medlemmer. Endvidere skal projektet via løbende presseomtale få sat fokus på området for derved at skabe en forebyggende effekt.

Projektet blev påbegyndt i 2008 med et antal prøvesager, som dannede basis for en ensretning af fremgangsmåden. Projektet har i sidste halvår 2008 igangsat en række sager. De første sager er afsluttet med reguleringer.

Der har i 2008 været taget kontakt til forskellige erhvervsorganisationer, som har fået informationer om projektet, de tiltag vi tager, og hvad de selv kan gøre for at kvalitetstjekke deres underleverandører. Projektet har været understøttet af en landsdækkende holdningsbearbejdende kampagne med spots i TV og andre medier.

Projektet vil i 2009 fortsætte indsatsen for at finde og afsløre de firmaer der beviser arbejder for at unddrage sig betaling af skat og afgifter til det offentlige. Projektet vil forsøge at udbygge netværket til interesseorganisationer m.m. og der vil blive gjort en indsats for at tilvejebringe de tilgodehavender som indsatsen skaber

Sort økonomi - skrotbranchen

Uregistrerede personer omsætter i stort omfang skrot til registrerede opkøbere, som udsteder afregningsbilag uden moms, selvom opkøberne ved, at omsætningen med den enkelte i de fleste tilfælde langt overstiger registreringsgrænsen på 50.000 kr. og selv om det ikke er lovligt at udstede afregningsbilag til ikke-momsregistrerede.

I mange tilfælde er overskuddet heller ikke selvangivet, eller der er selvangivet med urealistiske høje overskud. I sidste tilfælde ofte af personer, som i forvejen har gæld til det offentlige - ofte flere millioner.

Skrotsælgerne vil ofte ikke fortælle/dokumentere, hvor de har købt skrottet, idet de så ikke længere kan købe hos de pågældende. I disse tilfælde kommer skrottet ofte fra produktionsvirksomheder, hvor ansatte er involveret i sort salg ofte uden om virksomheden. I flere tilfælde benytter skrothand-

lere stråmænd til at dække egne sorte indkøb. Stråmanden får typisk 10-15 % af de udfakturerede beløb i kontanter for sin ulejlighed (at lægge navn til)

Trenden er, at de erfarne skrothandlere ikke er momsregistrerede, selvom de sælger for flere hundrede tusinde kr. årligt. Flere omsætter endda for en til flere millioner årligt. De registrerede opkøbere udsteder afregningsbilag uden moms til disse skrothandlere, selvom de enkeltes omsætning indebærer, at de skal momsregistreres.

Flere af de erfarne skrothandlere (sælgerne) kan ikke blive momsregistreret, fordi de ikke kan stille sikkerhed, og mange skrothandlere har gæld til det offentlige. Hvis de bliver momsregistreret er det sjældent at de får angivet momsen rettidigt og bliver som konsekvens af tidsoverskridelsen foreløbigt fastsatte. Skrothandlerne afmelder ofte deres virksomhed kort tid efter eller virksomheden bliver tvangsafmeldt. Disse afmeldelser medfører som regel en gæld. De erfarne skrothandlere handler også indbyrdes (med eller uden momsregistrering). Der udstedes afregningsbilag i stor stil.

Projektet er videreført fra Indsatsplanen for 2008 og afsluttes medio 2009. Projektet har været understøttet af en landsdækkende holdningsbearbejdende kampagne med spots i TV og andre medier.

Byggearbejde udført for private

Erfaringer viser, at der udføres sort arbejde i form af om- og tilbygning, modernisering mv. af eksisterende private boliger, hvilket truer skattegabet. Problemstillingen er imidlertid, at SKATs mest oplagte kontrolmetode i forbindelse med formodet sort byggearbejde på eksisterende bolig – nemlig at tage fat i håndværkerne på stedet – antages at være i strid med Grundlovens bestemmelse om boligens ukrænkelighed.

Projektets formål er derfor at afsøge SKATs handlemuligheder i forbindelse med formodet sort byggearbejde udført for private. Projektet skal dermed ikke i sig selv medvirke til en reduktion af skattegabet, men resultatet af projektets arbejde skal kunne anvendes i den fremtidige indsats mod sort arbejde.

Spillemyndigheden

Spillemyndigheden opdeler sin indsats i to hovedspor.

I det ene spor anvender man service og vejledningstilgangen overfor medspillende tilladelseshavere og deres spillesteder.

Mens man i det andet spor, hvor opgaven består i at håndtere mere modspillerprægede segmenter, anvender mere kontrol og sanktionslignende værktøjer.

Formålet med Spillemyndighedens valgte strategi er, at øge antallet af regelefterlevende tilladelseshavere og deres spillesteder. Fokus er blandt andet, at kunderne oplever indsatsen som servicepræget, effektiv og retssikker.

I 2009 og fremefter vil konceptet om indsatsstrategien på spilleområdet, herunder den risikobaserede indsats, fortsat blive udviklet. Spillemyndigheden vil se på målinger af effekten af den gennemførte service- og kontrolindsats, både i forhold til mod- og medspillere. Der vil desuden fortsat være fokus på rationaliseringstiltag, som vil kunne effektivisere eksisterende processer i arbejdet. Således er antallet af skattecentre, hvor Spillemyndighedens lokale repræsentanter er placeret, i løbet af 2008 blevet ændret fra 21 til 19 lokaliteter.

Aktiviteterne er fordelt på 10 forskellige indsatser og gennemføres i et tæt samspil mellem Spillemyndigheden og SKATs regioner. Herudover er der samarbejde med Politiet og andre myndigheder.

Told

Told opererer med tre forskellige temaer for indsatsemner. Finansielle risici, Klima og miljø risici og endelig risici som relaterer sig til Sikkerhed- og sundhed.

Grunden til at Told analyserer og prioriterer sine risici på en anden måde end andre enheder i SKAT generelt gør, er at risici på toldområdet ikke alene kan forhold sig til risiko i forhold til skattegabet (eller toldgabet om man vil), men nødvendigvis må forholde sig til andre risiko elementer, end de finansielle.

SKAT skal gennem sin indsats på toldområdet varetage en række andre hensyn, nemlig sikkerhed, sundhed, klima og miljø. I forhold til disse områder aftales indsatsen, herunder kombinerede indsatser på de enkelte emner i samarbejde med de ansvarlige ressortmyndigheder.

Told – finansiel

Antidumpingtold og tillægstoldsatser

Der er igennem de seneste år indført meget høje antidumpingtoldsatser og tillægstoldsatser f.eks. for importen af jern og stålvarer, og forskellige fødevarer. Grunden til man har disse toldsatser er, at de pågældende landes eksportpriser dumpes i forhold til landets egen hjemmemarkedspriser.

Høj told giver incitament til at forsøge at angive lavere toldsatser, eller ændre oprindelseslandet. Produkterne indføres ofte i meget store partier, så selv en mindre afvigelse giver stor konsekvens. Det øger behovet for en særlig indsats, der kan medvirke til fair konkurrence overfor de virksomheder, der følger reglerne.

Store virksomheder

De 100 største virksomheder i Danmark betaler 75 % af den samlede told, og af disse betaler de 20 største virksomheder over 40 % af tolden. Virksomhederne står samtidig for 20 % af den samlede toldværdi ved import. Systemfejl eller misforståelser af de ofte komplicerede regler og procedurer, kan derfor få betydelige konsekvenser for det samlede toldindtægter i Danmark, som vi skal sikre, er rigtige.

Store virksomheder har gode muligheder for selv at indføre særlige procedurer og har ofte veluddannet personale, der kan medvirke til at virksomheden selv kan imødegå risiciene. Det giver mulighed for, at vi kan indgå et styrket samarbejde, hvor vi sammen arbejder for at begrænse risici og afklare tvivl på forhånd, inden angivelsen indsendes. På skatte- og afgiftsområdet er de første spadestik taget til et styrket samarbejde med en række store virksomheder. Det er nærliggende, at store virksomheder, der kan og vil samarbejde, også får mulighed for at indgå et styrket samarbejde på toldområdet.

Klima og Miljø

Miljøfarligt affald

Der har igennem længere tid været øget fokus på eksporten af miljøfarligt affald, som også kan skade andre landes befolkning og miljø, og der er god grund til at fortsætte fokus på indsatsen i et år, hvor FN's klimakonference holdes i København.

Der kan være tale om eksport af gamle biler til andre lande, metalskrot i containere og brugte batterier. Der er også eksempler på, at særlige ozonlagnedbrydende stoffer, der ikke må forlade Danmark, er solgt til andre europæiske virksomheder. Der er derfor både behov for overvågning, analyse af muligheder og en ekstra indsats.

Sikkerhed og Sundhed

Illegale varer i skibstrafikken

Danske havne anløbes dagligt af skibe, der medbringer meget store mængder af varer fra mange forskellige lande. Nogle lande giver øget risiko for, at der også medbringes illegale eller forbudte varer, så som cigaretter, våben og narkotika. Hvor der er tale om organiseret indsmugling, er der risiko for, at profitten siden hen benyttes til finansiering af anden kriminalitet. Der opnås størst effekt, når der er stor risiko for kontrol, men det stiller tilsvarende store krav til ressourcerne.

Der er nu øget fokus på overvågningen af trafikken, øget samarbejde med øvrige myndigheder, så der findes flere redskaber frem, der tilsammen kan give effekt på regelefterlevelsen.

Compliance Told

SKAT gennemgår i 2009 et større antal virksomheders ind - og udførsel af varer, for at tjekke om virksomhederne bruger reglerne rigtigt. Vi får samtidig mere viden om hvor gode virksomhederne er til at bruge reglerne som helhed, hvad der er de mest almindelige problemer samt årsager til at det ikke lykkes, og hvor der navnlig er behov for information og vejledning. Den viden hjælper os til at rette indsatsen hen imod de største risici samlet set, og giver mulighed for at måle effekten.

SKAT skal desuden sikre, at ulovlige varer, der udgør en trussel mod borgernes sundhed, sikkerhed og miljø bliver stoppet, når virksomheder forsøger at ind - eller udføre dem.

Varer bliver ofte ført illegalt ind og ud af landet, og er derfor sjældent registreret i en virksomhed. Gennemgangen af efterlevelsen viser derfor mest om efterlevelsen for de legale varer.

Økonomisk Kriminalitet

Generelt om økonomisk kriminalitet

SKAT skal sikre, at organiseret skatte- og afgiftssvindel opdages og får konsekvenser. Det skal ikke kunne betale sig for vore modspillere, og de skal bekæmpes hurtigt og effektivt med alle lovlige midler. Økokrim indsatsen adskiller sig derfor fra det almindelige indsatsarbejde ved hovedsagelig at være fremadrettet – med fokus på at få stoppet modspilleren så hurtigt som muligt. I den nye landsdækkende Økokrim enhed vil der blive gennemført en indsats med mere præcis fokus på de områder, der påvirker skatte- og afgiftsprovenuet mest negativt– også selvom området har store barrierer for en effektiv indsats; fx skattely, eller krav om udenlandsk samarbejde mv.

Projekterne på Økokrim området er oplistet nedenfor:

Momskarruselsvig

Der er tale om grov organiseret international økonomisk kriminalitet, der er et af EU's største svigsproblemer. Såfremt der ikke hele tiden er fokus på området og afsættes de nødvendige specialiserede ressourcer til fx overvågning, øges risikoen for at statskassen bliver udsat for massive angreb i milliardstørrelsen.

Kædesvig (Underentreprenører)

Organiseret kriminalitet i den såkaldte svigsmodel "Sub Contractors". Kædesvig kaldes også "national karruselsvig". Det mest almindelige svigskoncept overhovedet, og dermed også det mest omfattende. Der ses et stigende antal sager - herunder mange sager af international karakter med udenlandske stråmænd.

Pantebrevskarusellerne

Organiseret handel med ejendomme mellem interesseforbundne parter. Ejendommene opskrives til urealistiske høje værdier, som belånes med pantebreve. Bankerne lider direkte tab, men statskassen kan også lide meget store afledte og direkte tab i både skatter og afgifter.

Svig i ly af skattelylande

Det drejer sig om skattesvig og skattepligt og vedrører projekterne Credit Cards, Valutaudlændinge og Offshore Money Transfer.

Svig under dække af selskabskonstruktioner mv.

"Paraplyprojekt" med mange sager/projekter som skal begrænse statens tab ved forsætligt konkursrytteri, rullende kapital, stråmandsvirksomhed, udvalgte/særlige bobehandlingssager, (tvangs)afmeldte virksomheder, opfølgning på selskaber som nægtes registrering. Den meget taktiske indsats er rettet mod udvalgte personer (modspillere), som er kendt for anvendelse af ovennævnte selskabskonstruktioner samt disses omgangskreds. Der er tale om en væsentlig direkte og indirekte trussel mod skattegabet. Projektet skal stoppe/begrænse ulovlighederne samt styrke folks retsbevidsthed via pressedækning af sagernes løsning.

Svigskoncepter i særligt samarbejde med politiet

Vedrører Bandekriminalitet og Prostitutionens bagmænd. Projekterne vedrører unddragelser / handlinger fra rockere, bander, bagmænd m. fl. Indsatsen foretages med politiet som tovholder.

Overvågning af borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse

SKAT gennemførte i 2007/2008 et såkaldt **complianceprojekt**, der var baseret på kontrol af 11.550 tilfældigt udvalgte virksomheder og 10.729 lønmodtagere (inkl. pensionister, studerende, arbejdsløse m.v.).

I forhold til SKATs indsatsstrategi var projektet et vigtigt element til at få et præcist billede af borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse samt en underopdeling af skattegabet regionalt. SKATs mål var at få kortlagt behovet for indsats og få et effektivt styringsværktøj, der kan anvendes både centralt og regionalt. De første resultater fra projektet er tilgængelige ved årsskiftet 2008/2009.

SKAT planlægger i 2009/2010 at gennemføre et nyt complianceprojekt for at undersøge, om der er sket ændringer i borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse. Et nyt projekt vil samtidig kunne vise på hvilke områder, der er sket forbedringer eller forværringer mht. regelefterlevelsen og vil således fortsat kunne give SKAT et centralt og regionalt styringsværktøj.

SKAT planlægger i 2009/2010 at gennemføre ca. 3.000 kontroller for virksomheder. Dertil kommer 3.000 "tunge" borgere (med aktier, b-indkomst m.v.) og 1.500 "lette" borgere (uden specielt komplicerede årsopgørelser). Omfanget af kontroller i 2009/2010 er dermed markant lavere sammenlignet med 2007/2008.

Kontrollerne udføres vedr. indkomståret 2008 og gennemføres i perioden fra september 2009 til udgangen af juni 2010.