

## Artikler

36

### **SKAT - kontrol - udland**

Af fagchef Palle Graff, SKAT

I SKAT's indsatsplan, der blev udmeldt i januar, er beskrevet de service- og kontrolaktiviteter, der skal igangsættes i 2006. Denne artikel omtaler de kontrolaktiviteter på skatteområdet, der er udlandsrelaterede.

#### **Udenlandske kreditkort**

Formålet med projektet er at indhente oplysninger om brug af udenlandske kreditkort i Danmark for at finde ikke-beskattede indtægter og formuer gemt i såkaldte skattelylande eller skattely lignende lande; dvs. lande, der ikke udveksler oplysninger om bankindeståender m.v.

Formålet er endvidere at finde danske skattepligtige personer/selskaber, der har bankkonto m.v. i de såkaldte skattelylande; danske skattepligtige personer, der har meldt fraflytning fra Danmark, men som stadig har bopæl i Danmark, og udenlandske personer, der er skattepligtige til Danmark.

Projektet kan også dække andre særlige skattepligtsager m.v. end de nævnte udsøgte oplysninger.

Projektet blev søsat i 2005 efter indhentet tilfaldelse fra Ligningsrådet. I 2005 har indsatsen primært været fokuseret på at udsøge relevante betalingstransaktioner samt at identificere de anvendte betalingskort og kortindehavere.

I 2006 vil fokus være rettet mod kontrol og kortindehavernes skattepligtsforhold. Der vil også blive iværksat nye udsøgninger af betalingstransaktionerne.

#### **Udenlandske virksomheder uden herboende fiskal repræsentant**

Udviklingen i antallet af registrerede EU-virksomheder uden en herboende repræsentant er steget markant siden 2004. Fra 2002, hvor reg-

len om denne særlige registreringsmulighed trådte i kraft, og frem til medio 2004 har der i gennemsnit været omkring 500-600 virksomheder registreret på mandtallet. Ved udgangen af 2004 udgjorde mandtallet 1.655 registrerede virksomheder. Af nettotilgangen på ca. 1.000 virksomheder er ca. 1/3 fra de nye EU-lande, heraf hovedparten fra Polen.

I 2006 vil der være fokus omkring registreringskontrollen, og der vil blive iværksat et antal revisioner og partielle kontroller af registrerede udenlandske virksomheder. Kontrollen vil i videst muligt omfang blive tilrettelagt i samarbejde med de udenlandske myndigheder, hvor virksomhederne er hjemmehørende. Det vil endvidere blive prioriteret at etablere formaliserede samarbejdsaftaler om udveksling af kontroloplysninger og kontrolsamarbejde med de lande, der er højest repræsenterede med virksomhedsregistreringer i Danmark.

Fokus i kontrolarbejdet vil blive rettet mod virksomheder, der mistænkes for at deltage i momskaruselsvig og anden økonomisk kriminalitet. Endvidere vil der blive sat fokus på, om virksomhederne overholder reglerne om fast driftssted, beskatningen af arbejdstagere og reglerne omkring arbejdsudleje.

#### **Sambeskatning**

Ved etablering af valgt international sambeskatning skal det sikres, at alle udenlandske enheder medtages.

Der skal ske registrering af alle de udenlandske enheder (filialer og datterselskaber), der fra indkomståret 2005 udtræder af dansk sambeskatning, og genbeskatningssaldi for disse enheder skal reguleres med årets resultat.

### **0-skatteselskaber – koncernforbundne selskaber med ingen eller uvæsentlig dansk skattebetaling de seneste 5 år**

Er der tale om et selskab (koncern), hvor der ikke har været nogen væsentlig skattebetaling, vurderes det, hvad dette skyldes. Specielt vurderes forholdet omkring afregningspriser ved samhandel koncernselskaberne imellem.

### **Værdiansættelse i forbindelse med outsourcing, dvs. flytning af aktiviteter og/eller flytning af immaterielle rettigheder til andre koncernforbundne selskaber**

I forhold til transfer pricing skal man være opmærksom på virksomheder med store immaterielle aktiver. Hvis der sker flytning af disse til andre koncernforbundne selskaber, herunder i udlandet, skal værdiansættelse vurderes. Hvis et selskab flytter aktiviteter til udlandet, skal det vurderes

- om der skal ske afståelsesbeskatning af immaterielle aktiver; og
- om de koncerninterne afregningspriser for f.eks. varehandel og/eller for brug af det "outsourcende" selskabs immaterielle aktiver efterfølgende er i overensstemmelse med armslængdeprincippet.

### **Outsourcing**

Værdiansættelse i forbindelse med selskabers outsourcing af hele eller dele af virksomheden, herunder rettighedernes placering, skal undersøges.

### **Omkostningsfordeling mellem udenlandske filialer og danske selskaber**

Som led i ophævelsen af globalindkomstprincippet på selskabsområdet, vil der være en vis risiko for, at omkostninger, der vedrører den udenlandske filialindkomst, fratrækkes i det danske selskab.

### **Skattepligt**

Visse persongrupper søger skatterne minimeret via selskabskonstruktioner, skatteprojekter, udlandsbiler m.v. Andre melder fraflytning til udlandet.

Projektet skal afdække, om der foregår systematiseret skatteflugt, og der skal udarbejdes en drejebog, der beskriver metoder, der af skatteyderne anvendes til at godtgøre ophør af skattepligt, samt de fremgangsmåder – sammenstyknings af udsøgninger og informationer – som er nødvendige for at afdække, om der er tale om reel fraflytning fra Danmark og dermed ophør af skattepligt. Desuden skal den domstolspraksis, der allerede findes på området, omtales.

### **Danskeres køb af ejendomme i udlandet**

Når danskere ejer ejendomme i udlandet, skal der betales ejendomsværdiskat, når personen er hjemmehørende i Danmark. De fleste stater har ikke et ejendomsvurderingssystem som det danske, hvorfor ejendomsværdien fastsættes ud fra handelsværdien pr. 1/1 i indkomståret. Erfaringerne viser, at en del skatteydere ikke er opmærksomme på, at der også skal betales ejendomsværdiskat af udenlandske ejendomme. Endvidere kan der være tale om lejeindtægter.

### **Momskaruselvindul – 3. generation momskaruseller**

I 2004 blev der opdaget et større momssvigs-kompleks vedr. importerede computerkomponenter fra Hong Kong, som videresolgtes igennem danske selskaber for til sidst at havne i Hong Kong igen til en højere pris. Sagskomplekset var i kontrolplanen for 2005 omtalt som "gul feber". Den kontrolmæssige del af sagskomplekset er gennemført i et samarbejde mellem tre områder i løbet af 2005, og den videre efterforskning varetages af Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

Kammeradvokaten er inddraget i forbindelse med behandlingen af konkursboerne.

Det nye ved dette svigs-kompleks i forhold til de traditionelle momskaruseller er, at vi nu ser såvel import som eksport fra lande uden for EU. Disse erfaringer er på diverse Fiscalis-seminarer i EU-regi drøftet med EU-kommissionen og de øvrige EU-stater, og det kan konstateres, at "fænomenet" ikke kun er set i Danmark, men i høj grad også i de andre EU-stater. Der er således tale om en videreudvikling af momskaruselvsvigsmetoderne, der sætter det traditionelle kontrolsamarbejde mellem EU-staterne under

pres og fordrer et endnu tættere samarbejde både inden for EU og med staterne uden for EU.

Der vil derfor i 2006 blive sat yderligere fokus på afdækning af nye momskaruseller – herunder særligt momskaruseller, der involverer im- og eksport af mobiltelefoner og computerudstyr fra stater uden for EU.

Emnet er bl.a. behandlet i dette nummer af Skat Udland, se SU 2006, 37, samt i INSPI. Se SU 2006, 58 for nærmere information.

#### **Udbydere af anpartsarrangementer**

Projekter med mindre anpartsselskaber er et specielt fokusområde, som er forankret i samarbejdet Sydjylland-Fyn. Mange af projekterne har kendte personer som bagmænd, som har medvirket til at påføre staten tab. Derfor overvåges området for sager med økonomisk kriminalitet, og hvert år udtages et antal projekter til særlig økokrim kontrol.