



Til  
Folketingets Skatteudvalg

**Vedrørende lov nr. 1441 af 22. december 2004 om digitalisering af regnskabsoplysninger mv. (L 31, folketingsåret 2004/05, 1. samling).**

Hermed sendes i 5 eksemplarer redegørelse fra SKAT om etableringen af nyt digitalt udsøgningsværktøj til at understøtte udvælgelsen af erhvervsvirksomheder til skatteindsats, jf. ovennævnte lov.

Redegørelsen afgives i medfør af betænkning af 1. december 2004 vedrørende lovforslag L 31/2004 og mit tilsagn om inden udgangen af november 2006 at sende udvalget en redegørelse.

Af redegørelsen fremgår, at der er udviklet et udsøgningsværktøj, der er stillet til rådighed for skattecentre til at understøtte udvælgelsen af sager til skatteindsats for indkomståret 2005 i sammenhæng med, at erhvervsvirksomhederne har indgivet skatteregnskab sammen med selvangivelsen.

Udsøgningsværktøjet udvikles og implementeres over flere år og baserer sig på regnskabsoplysninger, der er indarbejdet i erhvervs selvangivelserne, på selvangivelsesoplysninger i øvrigt og på oplysninger fra andre angivelser/indberetninger, som SKAT modtager.

Lige nu er der begrænsede erfaringer fra brugen af det nye udsøgningsværktøj, primært som følge af, at skattecentre fortsat arbejder med skattesager for indkomståret 2004 og ikke i særligt omfang har haft behov for at bruge udsøgningsværktøjet i de ca. 2 måneder, det har været klar til brug.

Den holdning der gives udtryk for er, at der er skabt et funktionsdygtigt og egnet udsøgningsværktøj, navnlig med hensyn til kombinationen af en risikovurdering af virksomhederne, der kan arbejdes videre med, og et stort datalager til fri ud-søgning.

Jeg har noteret mig, at SKAT er fuld tilfreds med projektforløbet og forventer en positiv udvikling af udsøgningsværktøjet. Endvidere har jeg noteret mig, at der ifølge de interviewede medarbejdere er en overvejende positiv holdning til det nye værktøj.

Jeg vil inden udgangen af maj måned 2007 sende udvalget en opfølgende redegørelse om det endelige resultat af den test, der er omtalt i redegørelsen, med en aktuel status på projektet.

Endvidere vil jeg inden udgangen af maj måned 2008 sende udvalget en redegørelse om erfaringer fra brugen af værktøjet i forhold til at finde sager til skatteindsats for indkomstårene 2005 og 2006, sidstnævnte hvor der for første gang ikke er skatteregnskab fra virksomhederne i udvælgelsesfasen.

Kristian Jensen

/ Tage Christensen

## Redegørelse om etableringen af nyt digitalt udsøgningsværktøj til at understøtte udvælgelsen af erhvervsvirksomheder til skatteindsats

### 1. Indledning

Ved lov nr. 1441 af 22. december 2004 om digitalisering af regnskabsoplysninger mv. vedtog Folketinget rammer for etablering af et digitalt udsøgningsværktøj til at understøtte udvælgelsen af erhvervsvirksomheder til skatteindsats.

Forud gav skatteministeren tilsagn om at sende Folketingets Skatteudvalg en redegørelse, jf. betænkning af 1. december 2004 vedrørende lovforslag L 31/2004 som følger:

*Skatteministeren har den 30. november 2004 fremsendt en skrivelse til Folketingets Skatteudvalg med følgende indhold: » I fortsættelse af min kommentar til HK/Kommunals skatteudvalgs henvendelse til Folketingets Skatteudvalg (L 31 – bilag 11) kan jeg oplyse, at jeg inden udgangen af november 2006 vil sende Folketingets Skatteudvalg en redegørelse, som indeholder en udførlig status for projektet med digitalisering af regnskabsoplysninger.*

*Rapporten vil indeholde oplysninger om resultatet af testning af det nye udsøgningsystem samt ligningsmedarbejdernes vurdering af systemet. Endvidere vil rapporten belyse, i hvilket omfang ligningsmedarbejderne har modtaget undervisning i brugen af udsøgningssystemet samt er i stand til at bruge det, så udvælgelse til ligning kan blive lige så effektiv som i dag.«*

### 2. Status på projektet

Det nye udsøgningsværktøj udvikles og implementeres over flere år, og status på projektet er,

- at den vedtagne lov er udmøntet i ny mindstekravsbekendtgørelse (BEK nr. 707 af 4. juli 2005) og i nye erhvervsselfangivelser for indkomståret 2005

- at et udsøgningsværktøj er udviklet og stillet til rådighed for skattecentre til brug for udvælgelse af sager til skatteindsats for indkomståret 2005 punkt 6 – 10
- at udsøgningsspecialister er uddannet til at bruge værktøjet til udsøgning punkt 11
- at implementeringen af det nye udsøgningsværktøj er fulgt på vej ved orientering af fagchefer og afdelingsledere ved skattecentre punkt 12
- at en test af værktøjet er igangsat på udvalgte virksomheder fra to skattecentre men ikke afsluttet, da der som led i testen skal gennemføres relevant indsats i alle valgte sager punkt 13
- at der til belysning af erfaringer med værktøjet og medarbejdernes vurdering af det, herunder om man er i stand til at bruge det, er gennemført strukturerede interviews ved 5 skattecentre punkt 14

Erhvervsselvangivelserne for indkomståret 2005 er indleveret op mod 1. juli 2006, og efter indtastning i produktionssystemerne og overførsel til udsøgningsbasen har udsøgningsværktøjet været klar til brug fra starten af september måned 2006.

Ved implementeringen af værktøjet er der - grundet brug af det til udsøgning kræver særlige forudsætninger - valgt en model med uddannede specialister til at assistere med udsøgninger og en indbygget forudsætning om tæt samspil mellem ledere, udsøgningspecialister og sagsbehandlere. Til at begynde med skal sagsbehandlere altså ikke selv udsøge sager men bidrage med erfaringer og ideer til sager, det er værd at arbejde med. Den valgte model udelukker ikke, at sagsbehandlere, der ønsker det, kan blive uddannet, så de også er i stand til at udsøge.

Lige nu er der begrænsede erfaringer fra brugen af det nye udsøgningsværktøj, primært som følge af, at skattecentre fortsat arbejder med skattesager for indkomståret 2004 og ikke i særligt omfang har haft behov for at bruge udsøgningsværktøjet i de ca. 2 måneder, det i praksis har været klar til brug.

Holdningen der gives udtryk for er, at der er skabt et funktionsdygtigt og egnet udsøgningsværktøj, navnlig med hensyn til kombinationen af en risikovurdering af virksomhederne, der kan arbejdes videre med, og et stort datalager til fri udsøgning. Indtrykket fra de gennemførte interviews er endvidere, at der - den betydelige omlægning taget i betragtning - er en overvejende positiv holdning her til.

Omtalte test gennemføres på selvangivelser for indkomståret 2005 og forventes færdig i løbet af foråret 2007. Ved testen sammenholdes udvælgelse ved genlæsning af skatteregnskab med udvælgelse ved hjælp af risikovurderingen af

virksomhederne (digital udsøgning) og følges op af en relevant indsats i alle valgte sager.

Det foreløbige resultat af testen viser, at mange af de anførte forhold fra gennemlæsningen af skatteregnskaberne kan udsøges ved hjælp af det nye værktøj.

Samlet forløber projektet tilfredsstillende, og det positive forløb forventes at fortsætte fremover.

Udsøgningsværktøjet skal nu videreudvikles frem mod næste år, hvor det skal bruges til at finde sager til skatteindsats for indkomståret 2006, hvor skatteregnskab fra virksomhederne ikke længere er til rådighed i udvælgelsesfasen. Det skal input fra de forskellige gennemførte aktiviteter bidrage til.

Den nye udgave af værktøjet forventes stillet til rådighed for skattecentre pr. 1. juli 2007, og i den forbindelse vil udsøgningspecialisterne få supplerende undervisning, og fagchefer og afdelingsledere ved skattecentre vil sideløbende blive orienteret.

### **3. Konceptskifte for indgivelse af regnskabsoplysninger**

Udsøgningsværktøjet etableres som led i en omlægning af virksomhedernes indgivelse af regnskabsoplysninger, der har til formål at gøre det lettere for virksomhederne at selvangive og at effektivisere udvælgelsen til indsats.

Denne omlægning for virksomhederne indeholder følgende elementer:

- virksomhedsskemaet afskaffes
- erhvervsselvangivelserne udvides med regnskabsoplysninger, der - sammen med andre relevante oplysninger - skal udgøre grundlaget for det nye udsøgningsværktøj
- TastSelv udbygges, så alle virksomheder kan indgive selvangivelse incl. de nye regnskabsoplysninger digitalt
- det obligatoriske krav om indgivelse af skatteregnskab sammen med selvangivelsen erstattes af en ordning, hvor skatteregnskab for de fleste virksomheder fremlægges efterfølgende, hvis SKAT anmoder herom, fordi virksomheden er udtaget til nærmere undersøgelse.

Krav om skatteregnskab sammen med selvangivelsen er opretholdt for store virksomheder og visse virksomheder med specielle forhold, fx andelsselskaber, pengeinstitutter, forsikringsselskaber, rederier mv., sidstnævnte ud fra, at de vanskeligt kan indpasses i det nye digitale udsøgningsværktøj. For store virksomheder er synspunktet, at de alligevel vil blive udtaget til en eller anden form for indsats, og at de derfor lige så godt kan indsende et skatteregnskab i forbindelse med, at de selvangiver. Virksomhederne udfylder så ikke de nye regnskabsoplysninger i selvangivelsen.

Omlægningen er starten på et konceptskifte, der har til mål, at virksomheder kun indsender nødvendige oplysninger, at oplysninger fremlægges, når der er behov for dem, og at oplysninger fremlægges i den form, de findes i virksomheden.

#### 4. Effektivisering af udvælgelsen til skatteindsats

Målet med det nye udsøgningsværktøj er at effektivisere udvælgelsen til skatteindsats, så arbejdet med at finde sager kan løses med færre ressourcer.

Effektiviseringen fremkommer i kraft af brugen af IT i udvælgelsesarbejdet og som følge af, at SKAT vil slippe for at indtaste selvangivelser og behandle papirregnskaber for en stor del af virksomhedsmassen.

I effektiviseringen indgår en bedre udnyttelse af data, som SKAT er i besiddelse af, gennem samling af relevante data i en fælles udsøgningsbase. En del af arbejdet med at udvikle det nye udsøgningsværktøj har været at identificere tilgængelige data hos SKAT, der kan bidrage til udvælgelsen af erhvervsvirksomheder til skatteindsats, og indlægge dem i udsøgningsbasen.

Det drejer sig fx om angivelses- og betalingsoplysninger (herunder selvangivelses- og momsangivelsesoplysninger), oplysninger om resultatet af tidligere kontrol, indberettede oplysninger fra arbejdsgivere, pengeinstitutter m.fl., biloplysninger, ejendomsoplysninger etc. Indlæggelse af udvælgelsesrelevante data i udsøgningsbasen er en proces, der strækker sig over en længere periode, og til at starte med er der satset på at indlægge data, der skal bruges i en risikovurdering af virksomhederne, jf. nærmere punkt 7.

De fastlagte regnskabsoplysninger i erhvervsselfangivelserne

- om revisorbistand, fx om arten af bistand og om eventuelle forbehold eller supplerende oplysninger,
- fra årsrapporten/årsregnskabet, fx nettoomsætning, vareforbrug og årets regnskabsmæssige resultat,
- om opgørelsen af skattepligtig indkomst, fx foretagne skattemæssige afskrivninger, og
- om specifikke hændelser, fx om der er opnået gældseftergivelse eller akkord.

supplerer ovennævnte udsøgningsrelevante data, og regnskabsoplysningerne står altså ikke alene, når virksomheder skal udsøges til indsats.

Der er indføjet nogle ekstra regnskabsoplysninger i erhvervsselfangivelserne fra indkomståret 2006 som led i ændring af definitionen af skatteregnskab for små og mellemstore virksomheder, så det i udgangspunktet består af færre oplysninger (BEK nr. 594 af 12. juni 2006). I al væsentlighed er forskellen, at SKAT mere selektivt skal tilkendegive, hvad der ønskes fremlagt, frem for at bede om en foruddefineret totalopstilling med alle specifikationer og afstemninger.

#### 5. Værktøj til udvælgelse og ikke til kontrol/revision

Udsøgningsværktøjet og de data, der ligger til grund for dette (incl. regnskabsoplysningerne), skal bruges til at finde erhvervsvirksomheder, der er egnet til

indsats og ikke til at finde og opgøre konkrete fejl i selvangiven indkomst. Værktøjet er dermed et udvælgelsesværktøj og ikke et kontrolsystem eller et revisionsværktøj, hvilket har betydning for omfang, karakter og detaljeringsgrad af de regnskabsoplysninger, der er behov for at have i udsøgningsbasen.

Fejl og misforståelser skal afdækkes som led i det efterfølgende indsatsarbejde, og grundlaget for det arbejde tilvejebringes, når sagen er udvalgt. Det sker i forhold til en forberedelse af sagen baseret på oplysninger, SKAT er i besiddelse af, og hvad det vurderes hensigtsmæssigt at se nærmere på.

## **6. Værktøjet skal erstatte gennemlæsning af skatteregnskaber**

Det nye udsøgningsværktøj skal erstatte gennemlæsning af skatteregnskaber som grundlag for, hvem der udtages til skatteindsats.

Værktøjet implementeres over 2 år bl. a af hensyn til, at sammenligning fra år til år kan indgå i værktøjet. Af hensyn til værktøjets funktionsdygtighed sker implementeringen på den måde, at skatteregnskab er indsendt af alle virksomheder det første år, det tages i brug. Det betyder, at første års udsøgning kan holdes op mod et skatteregnskab for udsøgte virksomheder, og at værktøjet kan udvikles i forhold hertil.

Udsøgningsværktøjet tages i brug i forhold til erhvervs selvangivelserne for indkomståret 2005.

Det er stillet til rådighed for skattecentre pr. 1. juli 2006, dog således at brug af det - udover at kunne tjekke dets udsøgnings- og opslagsfunktioner - forudsætter at selvangivelsesoplysningerne for indkomståret 2005 er registreret i produktionsystemerne og overført til udsøgningsbasen. Det er i al væsentlighed sket med virkning fra primo september 2006.

En del har brugt TastSelv til at selvangive. For indkomståret 2005, der er det første år med de nye regnskabsoplysninger, har ca. 2.400 selskaber og ca. 47.000 personligt erhvervsdrivende benyttet TastSelv. Hertil kommer ca. 25.000 landbrugsvirksomheder, hvor selvangivelser er filoverført fra Landbrugets Rådgivningscenter. Den digitale indgivelse af selvangivelse forventes at stige, når virksomheder fra indkomståret 2006 ikke længere skal medsende skatteregnskab.

## **7. Fleksibelt værktøj bygget op omkring en skatterisikovurdering af virksomhederne**

Et nyt udsøgningsværktøj er udviklet i et eksisterende udsøgningsmiljø (SKAT's DataWarehouse), der understøtter forskellige andre arbejdsprocesser, fx udvælgelse af sager til indsats på moms- og afgiftsområdet.

Udsøgningsværktøjet er bygget op omkring en skatterisikovurdering af virksomhederne.

I skatterisikovurderingen bedømmes virksomhederne på en række udvalgte forhold (kriterier), og bedømmelsen af forholdene udgør samlet en "risikoprofil" for

virksomheden. Første version af skatterisikovurderingen, der skal understøtte udvælgelsen til skatteindsats for indkomståret 2005, indeholder 46 indbyrdes uafhængige kriterier opdelt efter

- hidtidig betalings- og angivelsesadfærd og udvist samarbejdsvilje
- tidligere kontrolresultater
- kompliceret lovgivning og virksomhedsstruktur
- regnskabsmæssige sammenhænge
- andre sammenhænge, fx salg af erhvervsejendom

Skatterisikovurderingen er et maskinelt tjek ("gennemlæsning") på de udvalgte forhold nogenlunde som en gennemgang efter en tjekliste, og resultatet svarer til, hvad man kunne have iagttaget på de pågældende forhold efter læsning i skateregnskab, beregning af sammenhænge og opslag i systemer mv.

I kriterierne indgår data fra erhvervsselfangivelserne og fra andre angivelser/indberetninger, som SKAT modtager. Regnskabsoplysninger fra selfangivelserne indgår i en del af de fastlagte kriterier, og bedømmelse på disse er afhængig af, at virksomheden har selfangivet dem.

Virksomheder af mellemstørrelse - personligt erhvervsdrivende med nettoomsætning mellem 300.000 kr. og 25 mio. kr. og selskaber med nettoomsætning mellem 500.000 kr. og 100 mio. kr. - skal selfangive regnskabsoplysninger, medens små virksomheder kun skal besvare spørgsmålene om revisorbistand og ikke oplyse regnskabstal mv. (nettoomsætning, vareforbrug mv.). I risikovurderingen bedømmes små virksomheder dermed ikke på alle fastlagte kriterier.

Resultatet af skatterisikovurderingen skal bearbejdes for at finde virksomheder til indsats. Bearbejdningen kan ske på grundlag af de forskellige kriterier og faciliteterne i værktøjet. Det kan fx ske ud fra et bestemt kriterium, ud fra to eller flere kriterier i forening eller på mange udslag på de forskellige kriterier.

Det er brugerne af skatterisikovurderingen (skattecentre), der ud fra planlægningen af deres indsats bestemmer, hvordan de vil omsætte det, som risikovurderingen viser, til valg af konkrete sager til indsats.

Rammen for skattecentrets planlægning er den årlig indsatsplan for hele landet og de retningslinier og fokusområder, der angives heri.

Skatterisikovurderingen opdateres en gang om måneden, hvorved ændringer i det underliggende datagrundlag slår igennem på "risikoprofilen" for de enkelte virksomheder.

## **8. Udsøgning fra datalageret i udsøgningsbasen**

En virksomhed kan også være egnet til indsats ud fra andre kriterier end dem, der er indeholdt i skatterisikovurderingen. I forhold til det kan skattecentre foreta-



ge udsøgning fra datalageret i udsøgningsbasen med opsætning af egne kriterier. Inspirationen til udsøgninger af denne karakter kan fx fås fra

- særlige fokusområder ved skattecentret
- specielle karakteristika, der kan pege på manglende efterlevelse af skatte-reglerne
- regnskabsoplysningerne fra erhvervs selvangivelserne
- dataene i de forskellige afdelinger (universer) i udsøgningsbasen.

Med den rette kreativitet kan udsøgning med opsætning af egne kriterier være med til at sikre, at alle indsatsegnete sager udsøges.

Udarbejdede udsøgninger kan udveksles mellem medarbejdere.

## **9. Elektronisk overførsel til sagsstyringssystem**

Fra udsøgningsværktøjet kan der ske elektronisk overførsel af udsøgte sager til sagsstyringssystem, der understøtter behandlingen af sagerne til de afsluttes, og hvor fordeling til de enkelte medarbejdere, der skal behandle dem, sker.

I sagsstyringssystemet vises tillige resultatet af risikovurderingen, så medarbejdere her har mulighed for at se den aktuelle ”risikoprofil” for et bestemt selskab eller en bestemt personligt drevet virksomhed.

## **10. Præsentation af data fra udsøgningsbasen**

Som led i udvikling af det nye udsøgningsværktøj er der etableret mulighed for at få præsenteret oplysninger fra udsøgningsbasen om en konkret virksomhed (selskab eller personligt drevet virksomhed). Præsentationen består af stamoplysninger for virksomheden, den aktuelle ”risikoprofil”, og en række oplysninger, fortrinsvis regnskabsoplysninger og andre oplysninger fra selvangivelsen, for de seneste 3 år.

Målet med præsentationen er på overskuelig måde at få et sæt nyttige oplysninger, der kan bruges i en vurdering af, om en udsøgt og udvalgt sag er indsatsegnet (kvalitetssikring), og til at forberede sagen, herunder til at målrette indsatsen mod særlige risici, som skatterisikovurderingen måtte pege på. Præsentationen kan på den måde ses som en erstatning for et skatteregnskab og noget sagsbehandlerne kan orientere sig i og gennemlæse, når en sag skal forberedes.

## **11. Uddannelse af udsøgningsspecialister**

Forud for, at udsøgningsværktøjet er stillet til rådighed for skattecentre, er der uddannet specialister til at bruge værktøjet til udsøgning.

Til uddannelsen er tiltrukket medarbejdere, der har beskæftiget sig med gennemlæsning af skatteregnskaber, og som har interesse for at arbejde med IT-værktøjer. For hvert skattecenter er der uddannet 2 - 3 udsøgningspecialister, bortset fra Skattecenter København, der har fået uddannet nogle flere.

Der har været tale om en grundlæggende uddannelse af 5 dages varighed, hvor deltagerne har fået en indføring i udsøgningsværktøjet og de forskellige muligheder det giver. Uddannelsen er gennemført ved kurser med en holdstørrelse på 12 medarbejdere i maj og juni måned 2006 og et enkelt kursus i slutningen af august måned 2006.

Som afslutning på hvert kursus er der gennemført en evaluering, og samlet udtrykker evalueringerne stor tilfredshed med hensyn til udbyttet af kurset, dets tilrettelæggelse, gennemførelse og varighed samt brugbarheden af det lærte i forhold til det daglige arbejde ved skattecentret.

Som opfølgning på uddannelsen er der i hvert skattesamarbejde etableret en erfa-gruppe, hvor udsøgningspecialisterne mødes og udveksler erfaringer. I erfa-møderne deltager undervisere fra uddannelsen for på den måde at informere om det videre udviklingsforløb og for at opsamle forslag og ideer fra udsøgningspecialisterne.

Udsøgningspecialisterne suppleres af DataWarehouse-superbrugere, der er i alle skattesamarbejder og ved de fleste skattecentre. Der er tale om medarbejdere uddannet i det tidligere ToldSkat. Superbrugerne er orienteret om det nye udsøgningsværktøj til udvælgelse til skatteindsats ved kurser, der er afholdt i løbet af oktober måned 2006.

## **12. Orientering af fagchefer og afdelingsledere**

Sideløbende med uddannelse af udsøgningspecialisterne blev fagchefer og afdelingsledere i skattecentrene orienteret om det nye udsøgningsværktøj og baggrunden for dets etablering. Orienteringen er sket ved besøg i de 5 skattesamarbejder og i sammenhæng med et igangsat arbejde omkring "best practice" for indsatsarbejdet, bl. a med hensyn til koordinering af indsatsen på de forskellige områder (moms, afgifter og skat).

Målet med orienteringen har været at klæde fagcheferne og afdelingslederne på til den nye situation og ibrugtagningen af udsøgningsværktøjet.

Ved orienteringen blev der lagt vægt på,

- at overgang til udvælgelse ved hjælp af digital udsøgning sker fra indkomståret 2005,
- at det nye udsøgningsværktøj er et hjælpeværktøj, som ikke selv vælger sager, og som ikke rangordner virksomheder efter indsatsværdighed,
- at der - grundet brug af det til udsøgning kræver særlige forudsætninger - er valgt en model med uddannede specialister til at assistere med udsøgninger og en indbygget forudsætning om tæt samspil mellem ledere, udsøgningspecialister og sagsbehandlere,
- at valg af sager ved hjælp af værktøjet skal kvalitetssikres, både i udsøgningsfasen og hos sagsbehandlerne, når indsats forberedes, og
- at brug af værktøjet på ingen måde sætter sund fornuft, viden om skattefaglige problemstillinger og kendskab til virksomhederne ud af kraft.

Som led i orienteringen er fagchefer og afdelingsledere opfordret til

- at søge at få fokus på, hvordan udvælgelse ved hjælp af digital udsøgning bedst lader sig gøre, og hvordan værktøjet kan forbedres,
- at inddrage sagsbehandlere i, hvilke type sager, der skal arbejdes med, og
- at lade det nye udsøgningsværktøj demonstrere for ledere og medarbejdere ved skattecentret.

### 13. Test af skatterisikovurderingen

En test af skatterisikovurderingen er igangsat på udvalgte virksomheder fra to skattecentre (Nærum og Herning) vedrørende selvangivelser for indkomståret 2005 som det første år med de nye regnskabsoplysninger.

Ved testen sammenholdes udvælgelse efter hidtidig metode (gennemlæsning af skatteregnskaber) med udvælgelse ved hjælp af skatterisikovurderingen. I testen er indgået 300 tilfældigt udvalgte virksomheder ved hvert af de to skattecentre, dog således at der er set bort fra virksomheder, der ikke har indgivet selvangivelse, og hvor skatteregnskab ikke er til rådighed for gennemlæsning.

Testen er tilrettelagt, så der efter begge metoder udvælges 25 % af virksomhederne nogenlunde svarende til, hvad der hidtil er udtaget til indsats, og så der efterfølgende gennemføres relevant indsats i alle valgte sager. Sidstnævnte sker for at kunne eliminere eventuelle uhensigtsmæssigheder i begge udvælgelsesmetoder.

Formålet med testen er at få input til forbedring af skatterisikovurderingen i første omgang frem mod næste år udvælgelse til skatteindsats.

Samlet har testen omfattet skatteregnskaber fra 568 virksomheder med udvælgelse af 142 sager efter begge metoder.

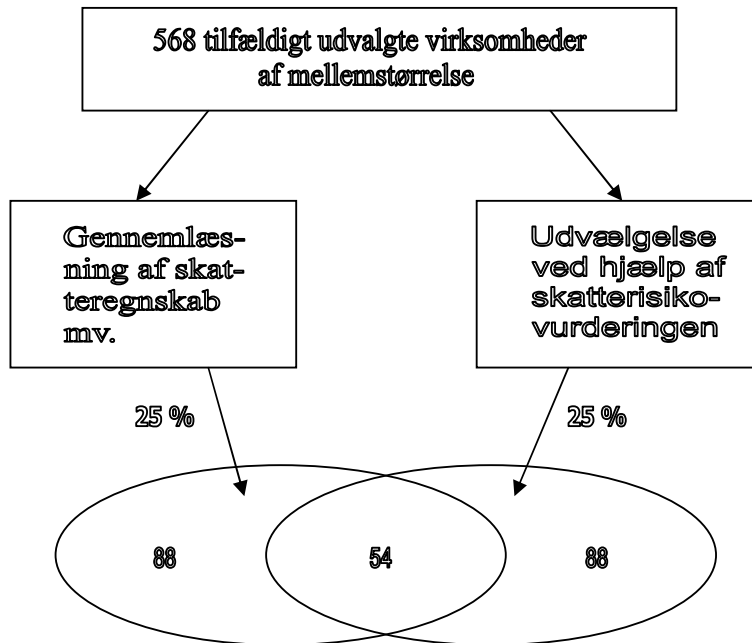
Ved gennemlæsningen af skatteregnskab har medarbejdere fra de to skattecentre noteret forhold, der kan betinge udvælgelse til indsats, og efter gennemgang af alle skatteregnskaber er det besluttet, hvilke 25 % af virksomhederne, der vurderes mest egnet til indsats. Valget er enten sket ud fra et eller flere konkrete forhold eller på grundlag af en samlet vurdering for virksomheden.

Udvælgelse ved hjælp af skatterisikovurderingen er sket ud fra en opsat tese om, at de mest indsatseguede er virksomheder med modspilleradfærd (virksomheder i det gule/røde segment, jf. SKATs indsatsstrategi)<sup>1</sup> og andre virksomheder med mange udslag på de forskellige kriterier. Udsøgningen er fulgt op af en kvalitetssikring, hvor ikke indsatseguede virksomheder er sorteret fra og erstattet med andre. Denne kvalitetssikring er foregået uden skatteregnskaber og uden at kende resultatet af gennemlæsningen af dem.

Resultatet af udvælgelsen kan illustreres således:

---

<sup>1</sup> Segmenteringen er en grovsortering virksomheder efter deres adfærd og vilje til at efterleve skattereglerne på en skala fra hvid over grøn (medspillere) til gul og rød (modspillere).



De to skattecentre vil nu gå i gang med den relevante indsats i de valgte sager (i samlet 230 sager svarende til ca. 40 % af de virksomheder med indsendt skatteregnskab, der er indgået i testen). Resultatet af indsatsen i disse sager forventes at foreligge i løbet af foråret 2007.

Som nævnt foreligger der noteringer fra gennemlæsning af alle 568 skatteregnskaber i testen. Det foreløbige resultat af notaterne viser, at mange af de anførte forhold kan udsøges ved hjælp af det nye udsøgningsværktøj. De mange notater vil indgå i arbejdet med næste års udgave af skatterisikovurdering og i overvejelser om at udarbejde supplerende udsøgninger til fælles brug, hvor kriterier er opsat og derfor nemme at bruge (standardudsøgninger).

#### 14. Strukturerede interviews – erfaringer med værktøjet mv.

Med henblik på at belyse erfaringer med værktøjet og medarbejdernes vurdering af det, herunder om man er i stand til at bruge det, er der i løbet af oktober måned 2006 gennemført strukturerede interviews i et skattecenter i hvert af de 5 skattesamarbejder. Konkret har det drejet sig om skattecentre i Køge, Nærum, Odense, Herning og Aalborg.

Det enkelte interview er foregået ved et møde, hvor både fagchefer/afdelingsledere, udsøgningsspecialister og sagsbehandlere, har deltaget. Ved interviewet er der taget udgangspunkt i skattecentrets planlægning af indsatsen for indkomståret 2005 og hvordan de vil finde sager. Ved interviewet er de forskellige elementer i det nye udsøgningsværktøj drøftet.

Besøgene ved de 5 skattecentre viser,

- at der er begrænsede erfaringer med det nye udsøgningsværktøj, primært som følge af, at skattecentrene fortsat arbejder med skattesager for indkomståret 2004 og ikke i særligt omfang har haft behov for at bruge det,
- at den store frihed i værktøjet nok har været en barriere for at komme i gang, men at den ved nærmere eftertanke vurderes som en styrke ved værktøjet,
- at skattecentrene vil finde skattesager for indkomståret 2005 ved hjælp af værktøjet, og at erhvervs selvangivelser i konsekvens heraf er klargjort og indtastet uden gennemlæsning af skatteregnskab,
- at der - den betydelige omlægning taget i betragtning - er en overvejende positiv holdning hertil,
- at der findes en del sagsbehandlere, der er utrygge ved at forlade skatteregnskaber som grundlag for at finde sager, og at der er behov for at have fokus på at informere om muligheder og konsekvenser, navnlig lokalt ved skattecentrene,
- at de nogle steder har demonstreret mulighederne i værktøjet for ledere og medarbejdere, og de andre steder skal til at gå i gang med det,
- at udsøgningsværktøjet er funktionsdygtigt og vurderes som egnet til at finde sager til skatteindsats, navnlig med hensyn til kombinationen af en risikovurdering af virksomhederne, der kan arbejdes videre med, og et stort datalager til fri udsøgning,
- at det vurderes som et rigtigt valg at uddanne specialister til at assistere med udsøgninger og ikke at lægge udsøgning af sager ud til sagsbehandlere,
- at udsøgningsspecialisterne er i stand til at bruge værktøjet, men at der er behov for at have fokus på vedligeholdelse og udbygning af de færdigheder, som de har tilegnet sig via den gennemførte uddannelse,
- at risikovurderingen af virksomhederne bør suppleres med standardud-søgninger (hvor kriterier er opsat i dokumentet) i forhold til udvælgelse af små virksomheder og virksomheder uden CVR-nr./SE-nr. (sidstnævnte er bl. a virksomhed bestående i udlejning af fast ejendom, fx ”forældre-udlejning” og sommerhusudlejning), og
- at der ved risikovurdering af personligt drevne virksomheder i højere grad bør inddrages risici, som knytter sig til ikke virksomhedsrelaterede forhold hos virksomhedsindehaveren.

Herudover er der kommet en række kommentarer af mere konkret karakter til de forskellige elementer i det nye udsøgningsværktøj.