

# Indsatsplan 2011

– SKATs landsdækkende indsats- og inddrivelsesprojekter

Plan

1. januar 2011



**SKAT**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>INDSATSPLANENS FORMÅL OG OPBYGNING</b>   | <b>5</b>  |
| Baggrund.....   | 5         |
| Ekstra indsats i 2011 .....   | 5         |
| <br>  |           |
| <b>SKATS RISIKOBASEREDE AKTIVITETER</b>   | <b>7</b>  |
| <br>  |           |
| <b>1.0 SKATs risikobaserede aktiviteter på indsats- og inddrivelsesområdet .....</b>  | <b>7</b>  |
| <br>  |           |
| <b>1.1. Borgere .....</b>   | <b>9</b>  |
| 1.1.1 Tema: Aktier .....  | 9         |
| A. Beskatning af aktier og investeringsforeningsbeviser (herunder nethandel) .....  | 9         |
| B. Beskatning af almindelige aktier og investeringsforeningsbeviser, strukturerede obligationer og aktieløn.....              | 9         |
| 1.1.2 Tema: Compliance borgere – indkomståret 2010 .....  | 9         |
| 1.1.3 Tema: Finansielle instrumenter.....   | 10        |
| A. Finansielle kontrakter.....  | 10        |
| 1.1.4 Tema: Globalisering.....  | 11        |
| A. Fraflytterbeskatning ved fraflytning til udlandet.....   | 11        |
| B. Skattepligtsophør og fraflytterbeskatning.....   | 11        |
| 1.1.4 Tema: Ophør af virksomhed .....   | 12        |
| A. Personer, der er erklæret konkurs.....   | 12        |
| 1.1.5 Tema: Person indland.....   | 12        |
| A. Differencer i selvangivelsen 2009 .....  | 12        |
| B. Lønmodtagere med store fradrag.....  | 13        |
| C. Genoptagelse personer - overvågningsprojekt – Indsats.....   | 13        |
| D. Misbrug af TastSelv. FL.....   | 14        |
| 1.1.6 Tema: Sort arbejde/Sort økonomi .....   | 14        |
| A. Indsats i udsatte byområder. FL .....  | 14        |
| B. ”Sorte huller”. FL .....   | 15        |
| C. Socialt bedrageri: FL .....  | 15        |
| <br>  |           |
| <b>1.2 Virksomheder.....</b>  | <b>17</b> |
| 1.2.1 Tema: A-indkomst, personalegoder, godtgørelser mv. ....   | 17        |
| A. Fremrykket indsats – kvalitet af arbejdsgivers indberetningspligt .....  | 17        |
| 1.2.2 Tema: Biler .....   | 17        |
| A. Registreringsafgift køretøjer på danske nummerplader.....  | 17        |
| B. Registreringsafgift – køretøjer på udenlandske nummerplader. FL.....   | 18        |
| C. Aktionspræget indsats mod dyre hvid- og gulpladebiler .....  | 18        |
| 1.2.3 Tema: Compliance .....  | 19        |
| A. Compliance virksomheder – indkomståret 2010 .....  | 19        |
| 1.2.4 Tema: E-handel.....   | 20        |
| A. Handel på udenlandske websites og danske topsites .....  | 20        |
| 1.2.5 Tema: Ejendomme .....   | 20        |
| A. Ejendomsavance inkl. genvundne afskrivninger og genanbringelse, herunder hel eller delvis salg af landbrugsejendomme ..... | 21        |
| 1.2.6 Tema: Fonde og foreninger.....  | 21        |
| A. Udbetalinger fra fondshensættelser i landbruget .....  | 21        |
| 1.2.7 Tema: Globalisering (personer og virksomheder udland).....  | 22        |

|  |           |
|--|-----------|
| A. Udenlandske virksomheder – analyse af diverse uoverensstemmelser i data samt undersøgelse af forhold, som indikerer svig..... | 22        |
| 1.2.8 Tema: Interesseforbundne parter.....   | 22        |
| A. Økonomiske transaktioner mellem interesseforbundne parter sker ikke på markedsvilkår .....                                    | 22        |
| 1.2.9 Tema: Moms/lønsumsafgift .....   | 23        |
| A. Listesalg/ momsangivelsen.....  | 23        |
| B. Busmoms .....   | 24        |
| C. Momsmæssig behandling af eksport af campingvogne og lystbåde efter grænsehandelskonceptet.....                                | 25        |
| D. Udbetalingskontrol – moms og punktafgifter.....   | 25        |
| E. Alternative behandlere .....  | 26        |
| 1.2.8 Tema: Ophør af virksomhed .....  | 27        |
| A. Tvangsopløsning af selskaber.....   | 27        |
| 1.2.9 Tema: Person indland.....  | 28        |
| A. Danske lægers arbejde i Norge.....  | 28        |
| B. Manglende regelefterlevelse (Privathospitaler og læge/sygeplejersker, som er tilknyttet hospitalerne) .....                   | 28        |
| 1.2.10 Tema: Punktafgifter .....   | 30        |
| A. Skattereformen - afgifter vedr. sundhed, energi og miljø.....   | 30        |
| B. Tilbagebetaling af energiafgift .....   | 31        |
| C. Import af punktafgiftspligtige varer.....   | 31        |
| D. Decentrale kraftvarmeværker – Affaldsforbrænding.....   | 31        |
| 1.2.11 Tema: Registrering.....   | 32        |
| A. Nægtelse af registrering og tvangsafmeldelse, videreførelse som uregistreret virksomhed .....                                 | 32        |
| 1.2.12 Tema: Selskaber .....   | 33        |
| A. Skattemæssige afskrivninger (selskaber).....  | 33        |
| B. Revisorforbehold .....  | 34        |
| C. Finansielle poster.....   | 34        |
| D. Store virksomheder (ekskl. TP og selskaber omfattet af mandtal i enheden Store Selskaber).....                                | 35        |
| E. Moms og A-skat mv. mandtal i enheden Store Selskaber. FL.....   | 35        |
| F. Nul-skatteselskaber. FL .....   | 36        |
| 1.2.13 Tema: Sort arbejde/Sort økonomi .....   | 37        |
| A. Fairplay .....  | 37        |
| B. Sort arbejde/Sort økonomi – specifikke brancher.....  | 38        |
| C. Aftagere af modspillerydelser i rengøringsbranchen.....   | 38        |
| D. Kontantsager.....   | 39        |
| E. Anmeldelser .....   | 39        |
| F. Sort arbejde. FL .....  | 40        |
| 1.2.14. Tema: Tredjemandsindberetning.....   | 40        |
| A. Udgående indberetningsindsats – eKapitalområdet.....  | 40        |
| <b>1.3 Store Selskaber.....</b>  | <b>42</b> |
| 1.3.1 Tema: Selskaber.....   | 42        |
| A. Pengeinstitutters tab på udlån opstået i forbindelse med ejendomsspekulanter handler til opskruede priser .....               | 42        |
| B. Sambeskatning (national og tilvalgt international sambeskatning) .....  | 42        |
| C. Kapitalfondes overtagelse af danske virksomheder.....   | 43        |
| E. Omstruktureringer i selskaber.....  | 43        |
| F. Tynd kapitalisering og rentebegrænsning .....   | 44        |
| G. Gennemstrømningselskaber. FL .....  | 44        |
| 1.3.2 Tema: Transfer Pricing .....   | 44        |

|  |           |
|--|-----------|
| A. Underskudselskaber/0-skatteselskaber .....  | 44        |
| B. Immaterielle aktiver.....   | 45        |
| <b>1.4 Spillemyndigheden.....</b>  | <b>46</b> |
| <b>1.5 Told.....</b>   | <b>48</b> |
| 1.5.1 Tema: Told – finansiel .....   | 49        |
| A. Antidumpingtold .....   | 49        |
| B. Told og Punktafgifter – afregning og registrering .....                               | 50        |
| C. Tarifiering - brancheopdelt .....   | 50        |
| D. Speditørers kvalitet i fortoldningen .....  | 51        |
| E. Toldværdi - underfakturering.....   | 51        |
| F. Skærpet kontrol med grænseoverskridende aktiviteter FL.....                           | 52        |
| G. Styrket grænsekontrol FL. ....  | 52        |
| 1.5.2 Tema: Sikkerhed og Sundhed .....   | 52        |
| A. Narkotika og våben .....  | 52        |
| B. Illegal vareførsel i skibstrafikken .....   | 53        |
| C. Forfalsket og indførselsforbudt medicin.....  | 53        |
| D. Ulovlige dopingmidler .....   | 54        |
| E. Penge .....   | 54        |
| F. Illegal indførsel af højt beskattede varer herunder tobaksvarer fra 3. lande .....    | 55        |
| <b>1.6 Økonomisk kriminalitet .....</b>  | <b>56</b> |
| Generelt om økonomisk kriminalitet.....  | 56        |
| Intelligence Netværk .....   | 56        |
| 1.6.1 Tema: Økonomisk kriminalitet .....   | 57        |
| Svig via skattely .....  | 57        |
| A. Credit Cards.....   | 57        |
| B. Valutaudlændinge.....   | 57        |
| C. Money Transfer .....  | 57        |
| D. Kædesvig (underentreprenører).....  | 58        |
| E. Pantebrevskarrusellerne .....   | 58        |
| F. Organiseret svig - negativ moms.....  | 59        |
| G. Momskarruselsvig, EU-svig mv.....   | 60        |
| H. Prostitutionens bagmænd .....   | 60        |
| I. Bandekriminalitet.....  | 60        |
| J. Økonomisk kriminalitet – handel med biler .....                                       | 61        |
| K. Internetrelateret skatte- og afgiftssvig .....  | 61        |
| <b>1.7 Inddrivelse .....</b>   | <b>61</b> |
| Generelt om Inddrivelse.....   | 61        |
| 1.7.1 Tema: Inddrivelse .....  | 61        |
| A. Landsdækkende kreditvurderingsenhed og fogedteam til behandling af risikosager.....   | 61        |
| B. Konsekvent indberetning af nye og gamle virksomhedsrestancer til RKI.....             | 62        |
| C. Afmeldte virksomheder .....   | 62        |
| D. Udgående fogedforretninger i alle igangværende virksomheder med store restancer ..... | 63        |
| E. Projekt rettet mod udvalgte restanceområder.....                                      | 63        |

## Indsatsplanens formål og opbygning

Med Indsatsplanen 2011 præsenterer SKAT kort de landsdækkende indsatsprojekter, som SKAT gennemfører i 2011. Nogle projekter er videreførte fra 2010, mens andre projekter påbegyndes i 2011.

### Baggrund

SKATs Indsatsplan bygger på SKATs erfaringer og viden om hvilke områder, der kræver en særlig indsats for at sikre at fejl undgås og at snyd bekæmpes. SKATs risikoanalyse er et centralt omdrejningspunkt ved opstilling af palnen. I analysen indgår resultater fra complianceanalyserne, evalueringer af afsluttede projekter, målinger i igangværende projekter, resultater af andre analyser, og endelig finder der en kontinuerlig indsamling af data og informationer sted nationalt og internationalt. Alt dette bidrager til opdatering af erkendte risici, og giver viden om nye risici.

Indsatsplanen udarbejdes i et samarbejde mellem SKATs seks regioner og Indsatsplanlægnings- og analysekontoret i Koncerncentret. Arbejdet med risici og informationsindhentning og bearbejdning finder sted i tværregionale risikokomiteer, og fra centralt hold arbejdes der løbende med koordinering og videndeling på tværs af SKATs regioner og opgaveområder.

Fælles for alle indsatsprojekterne er det, at de er udvalgt på baggrund af en risikovurdering.

### Ekstra indsats i 2011

Som led i finanslovsforliget for 2011 er der aftalt et midlertidigt løft af SKATs personaleramme i 2011 i forhold til de oprindeligt forudsatte rammer. Årsværkene anvendes til særligt prioriterede emner, som er endeligt fastlagt i finanslovsaftalen. Det er besluttet, at de godt 480 årsværk det drejer sig om skal anvendes som følger:

150 årsværk til nedbringelse af restancer til det offentlige. Inddrivelsen udgør et særligt fokus for SKAT i 2011.

230 årsværk til bekæmpelse af sort arbejde, socialt bedrageri, grænseoverskridende kriminalitet og snyd blandt andet via Al Capone-modellen.

100 årsværk til øget fokus på multinationale selskaber mv. samt nedbringelse af sagspakken vedrørende sager om fradrag for forbedringer af grundværdien.

De 380 årsværk som skal bruges på inddrivelses- og indsatsområdet, skal anvendes på følgende opgaver:

#### Indsats 230 årsværk:

- 40 årsværk til styrket fokus på uberettigede udbetalinger af offentlig forsørgelse i udsatte byområder gennem tværgående samarbejde med blandt andet beskæftigelsesmyndighederne om en systematisk kontrolindsats.
- 76 årsværk til styrket indsats overfor sort og illegalt arbejde samt socialt bedrageri, herunder i restaurations- og byggebranchen (FairPlay).
- 32 årsværk til styrket indsats overfor snyd i såkaldte ”sorte huller”, herunder i kioskmiljøet, på markeder og musikfestivaler, til koncerter og over Danmarks grænser.

- 65 årsværk til udvidet kontrol med grænseoverskridende kriminalitet gennem blandt andet en midlertidig forøgelse af bemanningen i Københavns og Billund Lufthavne med fokus på socialt bedrageri, pengesmugling og narko.
- 17 årsværk til videreførelse af SKATs indsats mod ulovlig kørsel med udenlandsk indregistrerede køretøjer, herunder i bande- og rockermiljøet.

**Inddrivelse 150 årsværk:**

- 30 årsværk til landsdækkende kreditvurderingsenhed og fogedteams til behandling af Risikosager
- 20 årsværk til konsekvent indberetning af nye og gamle virksomhedsrestancer til RKI
- 20 årsværk til afmeldte virksomheder overføres til RIS
- 60 årsværk til udgående fogedforretninger
- 10 årsværk til udvalgte restanceområder
- 10 årsværk til oprydning i foreløbige fastsættelser og taksationer

Samlet betyder det at SKAT i 2011 har mulighed for ekstraordinært at styrke indsatsen på ovenstående områder. Som noget nyt i forhold til SKATs hidtidige aktiviteter igangsættes der projekter, der målrettet går efter socialt bedrageri. Denne indsats vil i lighed med en række andre aktiviteter ske i et koordineret tværgående samarbejde med en række andre myndigheder.

Udover de landsdækkende indsatsprojekter, som beskrives nedenfor, gennemføres der også et antal regionale indsatsprojekter.

## SKATs risikobaserede aktiviteter

### 1.0 SKATs risikobaserede aktiviteter på indsats- og inddrivelsesområdet

De landsdækkende projekter til Virksomhedsplan 2011 er fremkommet ved hjælp af en systematisk risikoanalyse baseret på væsentlighed i forhold til skattegabet i bredeste forstand og barrierer for indsats som følge af lovgivning mv.

Efter en længere årrække med økonomisk fremgang og stigende beskæftigelse har Danmark de seneste år været ramt af den finansielle krise med økonomiske konsekvenser for nogle virksomheder og borgere. Disse forhold indgår i risikovurderingen og udvælgelsen af indsats- og inddrivelsesprojekterne. SKAT vil følge den videre udvikling og i nødvendigt omfang tilpasse aktiviteterne til ændrede behov.

SKAT har gennemført en omfattende analyse af borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse (baseret på SKATs complianceprojekt). Resultaterne indgår som et plangrundlag for regionale og landsdækkende indsatsprojekter i 2011, desuden er complianceresultaterne en integreret del af risikoanalysen.

På baggrund af risikoanalysen og øvrige kriterier er der prioriteret en række emner, som skal være landsdækkende projekter i 2011. Emnerne gennemgås i denne plan ved hjælp af korte beskrivelser af projekternes formål og fokus. Rækkefølgen vil i gennemgangen nedenfor være som følger:

Projekterne er opdelt i følgende temaer:

- Borgere
  - Tema: Aktier
  - Tema: Compliance – Borgere – indkomståret 2010
  - Tema: Finansielle instrumenter
  - Tema: Globalisering
  - Tema: Ophør af virksomhed
  - Tema: Person indland
  - Tema: Sort arbejde/Sort økonomi
- Virksomheder
  - Tema: A-indkomst, personalegoder, godtgørelser mv.
  - Tema: Anpartsprojekter
  - Tema: Biler
  - Tema: Compliance Virksomheder – indkomståret 2010
  - Tema: E-handel
  - Tema: Ejendomme
  - Tema: Fonde og foreninger
  - Tema: Globalisering (personer og virksomheder udland)
  - Tema: Interesseforbundne parter
  - Tema: Moms/lønsumsafgift
  - Tema: Ophør af virksomhed
  - Tema: Person indland
  - Tema: Punktafgifter
  - Tema: Registrering
  - Tema: Selskaber
  - Tema: Sort arbejde/Sort økonomi
  - Tema: Tredjemandsindberetning
- Store selskaber

- Tema: Selskaber
  - Tema: Transfer Pricing
- Spillemyndigheden
- Told
  - Tema: Told – finansiel
  - Tema: Sikkerhed og Sundhed
- Økonomisk kriminalitet
  - Tema: Økonomisk kriminalitet
  - Tema: Moms/lønsumsafgift
  - Tema: Sort arbejde/Sort økonomi
- Inddrivelse
  - Tema: Inddrivelse



## 1.1. Borgere

### 1.1.1 Tema: Aktier

#### A. Beskatning af aktier og investeringsforeningsbeviser (herunder nethandel)

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet i maj 2011.

Formålet med projektet er at få sat mange skatteydere i stand til selv at skatteansætte sig korrekt. SKAT har haft gode erfaringer med målrettet vejledning for aldersopdelte persongrupper. Denne vejledningsform vil blive udbredt til at omhandle flere grupper.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland.

#### B. Beskatning af almindelige aktier og investeringsforeningsbeviser, strukturerede obligationer og aktieløn

Der er tale om et nyt projekt, der igangsættes på baggrund af indhøstede erfaringer det igangværende landsdækkende projekt (se ovenfor) som afsluttes i maj 2011, samt tidligere gennemførte projekter på området.

Projektet påbegyndes i juli 2011 og forventes afsluttet medio 2012. Der vil dog være en vejledningsindsats i foråret 2011.

Aktieprojektet for 2010/2011 viser fortsat, at området er meget fejlbehæftet. Projektet for 2011/2012 vil derfor ud fra erfaringer med målrettet vejledning blive opdelt i aldersgrupper, således at vejledningen gennemføres med den mest hensigtsmæssige form for kommunikation, afhængig af alder. Den enkelte investor investerer ofte i mange forskelligartede papirer, hvilket vanskeliggør håndteringen af beskatningen, hvorfor dette også vil være en del af projektet.

Ændrede regler på området gør endvidere at almindelige obligationer, der tidligere har været skattefritaget nu bliver skattepligtige. Der ud over er der flere som gennem de senere år er blevet omfattet af ændret beskatningsregler, hvilket har øget antallet af fejlbehæftede selvangivelser.

Ændringerne i beskatningsreglerne medfører blandt andet, at der i overgangsåret 2010 skal selvangives for 2 år (2009 og 2010) for en enkelt værdipapirtype.

Formålet med projektet er, at gøre borgerne i stand til at selvangive korrekt gennem direkte vejledning i form af evt. personligt erindringsbrev – mails eller andre former for kommunikationskanaler afhængig af målgruppen.

SKAT vil give investorerne en mulighed for at selvangive korrekt og evt. søge hjælp hos en rådgiver inden selvangivelsesfristen.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland.

### 1.1.2 Tema: Compliance borgere – indkomståret 2010

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra et gennemført landsdækkende projekt i 2010.

Projektet påbegyndes i august 2011 og forventes afsluttet medio 2012.

SKAT har gennemført complianceprojekter, der måler regelefterlevelsen for indkomstårene 2006 og 2008. Seneste projekt blev afsluttet den 30.6.2010 med forventet fremlæggelse af resultat i 1. halvår 2011.

SKAT gennemfører et nyt complianceprojekt for indkomståret 2010 for at undersøge, om der er sket ændringer i borgernes regelefterlevelse fra 2006 og 2008 til 2010. Det nye projekt vil kunne vise på hvilke områder, der er sket ændringer i regelefterlevelsen, herunder hvilke fejltypen, der er sket ændringer i. Projektet skal endvidere sikre, at alle grupper af borgere – uanset ”risikoprofil” kan blive omfattet af en kontrol.

Der forventes udført kontrol af 3.000 ”højrisiko” borgere og 1.500 ”lavrisiko” borgere.

Samtidig vil det i dette nye 2010 - projekt blive muligt, at måle skattereformens betydning for regelefterlevelsen. Med de tidligere og dette nye complianceprojekt bliver det i endnu højere grad muligt at understøtte SKATs indsats på borgerområdet.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland.

### **1.1.3 Tema: Finansielle instrumenter**

#### *A. Finansielle kontrakter*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet medio 2012.

Erfaringen viser, at det komplekse regelsæt på området volder store problemer både for borgere og virksomheder, men også for rådgivere på området.

Handel med finansielle kontrakter er taget til i de senere år. Erfaringen viser, at det ikke er viljen til at overholde reglerne, der mangler, men derimod manglende kendskab og evne, der resulterer i en ikke korrekt avanceopgørelse og dermed en fejlagtig skatteansættelse.

SKAT har fået udarbejdet en pjece om finansielle kontrakter, der har til formål at udbrede kendskabet til reglerne. Ved anvendelse af pjecen har SKAT registreret en stigning i regelefterlevelsen fra 35 % til 53 %. Dette er et skridt i den rigtige retning – men at hver anden stadig ikke selvangiver korrekt, er ikke tilfredsstillende.

Med det kendskab og erfaring SKAT har til finansielle kontrakter, vil SKAT stadigvæk målrette vejledningsindsatsen overfor borgere og virksomheder. Herudover vil SKAT målrette informationsindsatsen overfor de professionelle rådgivere og andre interessenter, da disse har stor indflydelse på målgruppens regelefterlevelse.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland

#### 1.1.4 Tema: Globalisering

##### A. *Fraflytterbeskatning ved fraflytning til udlandet*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet medio 2011

Baggrunden for projektet er, at der fra indkomståret 2008 blev indført nye regler vedrørende beskatning af urealiserede gevinster på aktier ved fraflytning til udlandet. Samtidig blev det pligtigt at indsende en selvangivelse hvert år, såfremt skatten af disse gevinster ønskes udskudt til senere betaling.

Personer, der flytter til udlandet, skal i visse situationer beskattes af urealiserede gevinster, pensioner, gevundne afskrivninger mv. Alene på aktieavancer er der i 2009, ifølge SKATs bogholderi, en latent skatteudskydelse på 2,3 milliarder kr.

Et af hovedmålene med dette projekt har bl.a. været at identificere hvilke fejl, der typisk opstår ved fraflytning. Med denne viden om fejltyper vurderes der fortsat at være behov for omfattende vejledningsindsats på området, både over for borgere og over for deres rådgivere. Vejledningen følges op med kontrol af bl.a. avancer og henstandssaldi for at afgøre, om disse opgøres korrekt. Desuden skal projektet se på, om aktier fortsat er i behold, da et salg vil udløse betaling af skatten.

Landsdækkende projekt som afsluttes i andet kvartal 2011. Erfaringer fra projektet skal indgå i det efterfølgende projekt om "Skattepligtsophør og fraflytterbeskatning".

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark.

##### B. *Skattepligtsophør og fraflytterbeskatning*

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra et gennemført landsdækkende projekt (se ovenfor), som afsluttes medio 2011.

Projektet påbegyndes i juli 2011 og forventes afsluttet medio 2012.

Fraflytning til udlandet vil sædvanligvis medføre ophør af dansk skattepligt. Bevares en relation til Danmark ved ex. ejer/rådighed over en bolig i landet kan den danske skattepligt fortsat være aktuel.

Danmark har ofte en højere skat på indkomsten end andre lande. Ophør af dansk skattepligt kan derfor betyde store besparelser på skattebetalingen. Det kan tilskynde borgere til uretmæssig opgivelse af dansk skattepligt.

Projektet skal have fokus på om skattepligten reelt er ophørt, og at der sker en korrekt selvangivelse ved ophørsbeskatning.

En indgangsvinkel kunne være at fokusere på borgere fraflyttet Danmark, men som fortsat ejer en bolig i Danmark, der ikke er lejet ud.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

#### **1.1.4 Tema: Ophør af virksomhed**

##### *A. Personer, der er erklæret konkurs*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart maj 2011. Projektet forventes afsluttet medio 2012.

I konkursåret gælder særlige regler for opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

I henhold til konkursskattelovens særlige regler, skal alene indkomster og fradrag, der ikke vedrører konkursen, medregnes til den skattepligtige almindelige indkomst for konkursåret, mens øvrige indkomster og fradrag skal medregnes i en særlig konkursindkomst.

Erfaringsmæssigt er der en risiko for, at de indkomster og fradrag, der fremgår af servicebrevet, medregnes i den skattepligtige indkomst.

Herudover skal det sikres, at underskud fra tidligere år ikke fremføres til modregning i konkursåret og fremtidige indkomstår i strid med reglerne herfor.

Forud for fristen for indgivelse af selvangivelsen vil der blive gennemført vejledning målrettet den berørte personkreds.

I forbindelse med denne vejledning vil der også blive sat fokus på forskudsopgørelsen med henblik på at minimere risikoen for fremtidige restskatter og den dermed følgende fare for opbyggelse af restancer til inddrivelse.

Vejledningens effekt vil blive vurderet ved en efterfølgende kontrol af personkredsens selvangivelser.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland.

#### **1.1.5 Tema: Person indland**

##### *A. Differencer i selvangivelsen 2009*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet afsluttes medio 2011.

Mange skatteydere angiver forkerte beløb i selvangivelsesfelter, hvor SKAT har registreret kontroloplysninger. De forkerte angivelser kan skyldes alt fra manglende kendskab til reglerne eller til SKATs systemer, til manglende evne til at overholde reglerne og til bevidst angivelse af forkerte beløb for at betale mindre i skat.

Projektet har til formål at regulere og forebygge reelle differencer ud fra modtagne kontroloplysninger vedrørende lønmodtagere. Complianceanalyserne har vist et betydeligt skattegab på dette område.

Finanskrisen/lavkonjunktoren kan medføre, at flere bevidst angiver forkerte beløb for at betale mindre i skat. Derfor udføres en indsats med både vejledning og kontrol rettet mod fejl og fejlmuligheder i borgernes angivelser samt med synliggørelse af indsatsen for at medvirke til øget regelefterlevelse. Målet med projek-

tet er at nedbringe antallet af differencer og at få rettet de væsentligste fejl. Projektet vil ligeledes afklare hvilke årsager, der er til de konstaterede fejl, så vejledninger og processer kan justeres for fremadrettet at forebygge, at fejl opstår.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland.

### *B. Lønmodtagere med store fradrag*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart maj 2011. Projektet forventes afsluttet medio 2012.

Projektets hovedformål er at sikre, at der ikke foretages store uberettigede fradrag blandt lønmodtagere.

Erfaringer fra lignende regionale projekter for indkomståret 2008 viser, at regelefterlevelsen på dette område er dårlig. Der tages typisk uberettigede fradrag for kost og logi, uden at betingelserne herfor er opfyldte. Det er også i flere tilfælde konstateret, at der tages et fradrag uden nærmere begrundelse blot for at sænke skatten.

Fra 2010 er der gennemført en stramning af lovgivningen, således at fradrag for kost og logi for lønmodtagere begrænses til 50.000 kr. årligt. Der er dog stadig mulighed for at indberette fradragsbeløb i andre felter på oplysningskortet.

Projektet skal sikre, at stramningen af lovgivningen ikke blot medfører en ændring af adfærden, og at der i stedet selvangives uberettigede fradrag i andre felter på oplysningskortet (fx befordringsfradrag, dagplejefradrag, underholdsbidrag eller øvrige fradrag i den personlige indkomst).

Indsatsen vil primært være kontrol af de foretagne fradrag kombineret med informationskampagner overfor lønmodtagerne og arbejdsgiverne. Det er SKATs forventning, at nogle af sagerne vil medføre bødestraf.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

### *C. Genoptagelse personer - overvågningsprojekt – Indsats*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart oktober 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2013.

Den øgede brug af TastSelv, herunder TastSelv genoptagelse, kan medføre fejl på grund af misforståelser eller egentligt misbrug af ordningen. Sådanne fejl er en trussel mod skattegabet og retssikkerheden.

Målgruppe:

- Personer der via TastSelv genoptagelse har foretaget genoptagelse af flere skatteansættelser
- Personer der har foretaget enkeltstående rettelser med urigtige oplysninger
- Systematisk misbrug

Fejl og misbrug stoppes ved overvågning af aktiviteterne på genoptagelsesområdet. Man skal også analysere eventuelle sammenhænge eller systematisk udnyttelse af systemerne.

Derudover skal projektet foretage nødvendig sagsbehandling, når der registreres misbrug, der skal blandt andet træffes afgørelse om i nødvendigt omfang at anvende sanktionsbestemmelser.

Endelig skal projektet sikre, at der sker en synliggørelse af omfang og konsekvens af ovennævnte aktiviteter.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark.

#### *D. Misbrug af TastSelv. FL*

Der er tale om et nyt projekt, som både påbegyndes og afsluttes i 2011.

I forbindelse med skatteydernes anvendelse af digitale løsninger kan der sættes ind med øget overvågning af de områder, der ikke kan køre fuldt automatisk. Det kan gælde kapitalindkomstområdet, usædvanlige beløb, udenlandske indkomstforhold og mønstre i indkomst og fradrag, gentagne rettelser af indberettede beløb mv.

Formålet er at sikre mod misbrug af forskud mv. og at undgå, at borgerne løbende betaler for lidt i skat og efterfølgende kommer i en restancesituation.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

#### **1.1.6 Tema: Sort arbejde/Sort økonomi**

##### *A. Indsats i udsatte byområder. FL*

Der er tale om et nyt projekt, som både påbegyndes og afsluttes i 2011.

Regeringen ønsker at styrke og intensivere kontrolindsatsen over for socialt bedrageri med modtagelse af fx dagpenge, kontanthjælp og efterløn.

Regeringen vil over en 12 måneders periode på forsøgsbasis iværksætte et tværgående samarbejde mellem bl.a. beskæftigelsesmyndighederne og SKAT om en systematisk kontrolindsats med fokus på problemerne i udsatte boligområder.

Indsatsen vil tage udgangspunkt i Al Capone-metoden og bl.a. have fokus på kontrol af virksomheder, hvor det undersøges, om ansatte og indehavere modtager sociale ydelser (kontanthjælp mv.) eller ydelser fra akasser (dagpenge, efterløn mv.).

Indsatsen vil desuden have fokus på pengebevægelser og omfatte en gennemgang af myndighedernes mange oplysninger om indkomst og formue. Endelig vil samlivs- og boligforhold blandt ydelsesmodtagere i udsatte boligområder blive undersøgt med henblik på at sikre, at der er reelt grundlag for udbetalingen af den offentlige forsørgelse.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

### B. "Sorte huller". FL

Der er tale om et nyt projekt, som både påbegyndes og afsluttes i 2011.

Der findes en række steder i Danmark, hvor snydet særligt flourerer. Disse såkaldte "sorte huller" kræver en særlig indsats. SKAT er derfor på landevejene for at bekæmpe dette snyd. "Sorte huller" findes på række områder, og det er SKATs erfaring, at målrettede aktioner kan dæmpe snydet i en periode. At fjerne det helt er lige så urealistisk som totalt at fjerne misbrug af narko mv.

Nogle af de "sorte huller", som SKAT jævnligt tjekker ud er:

- Kioskmiljøet (sorte colaer, sorte aflønninger, moms- og skattesnyd).
- Markeder, basarer, værtshuse mm. (uregistrerede virksomheder, illegal arbejdskraft, moms- og skattesnyd).
- Musikfestivaler / byfester mv. (uregistrerede virksomheder, moms- og skattesnyd).
- Koncerter / sportsbegivenheder / cirkus mv. (moms- og skattesnyd, illegal arbejdskraft, salg af ulovligt indførte varer, fx øl og sodavand).
- Grænsen (ulovlig import, kopivarer, narko, våben).
- Bander (socialt bedrageri, uregistreret virksomhed, narko, våben).
- Lufthavne (store kontantbeløb, socialt bedrageri, kopivarer, narko).
- Byggepladser (sort arbejde, illegal arbejdskraft, uregistreret virksomhed).
- Bilkontroller (snyd med registreringsafgift, ulovlig anvendelse af biler på gule plader).

SKATs "sorte huller"-strategi anvendes målrettet i forhold til konkrete steder, hvor der foregår snyd i forhold til SKAT og andre dele af det offentlige, fx socialt bedrageri og brug af udenlandsk (illegal) arbejdskraft i landbruget, gartnerier, frugtplantager, byggepladser, ved musikarrangementer mv. Det skal også tjekkes, om udenlandske virksomheder, der udfører arbejde i Danmark, er registreret korrekt og afregner moms mv. Samspil med andre myndigheder er en naturlig del af indsatsen, fx med Udlændingetjeneste og kommunerne. Også her vil synlighed have en generel effekt på efterretteligheden.

Aktionerne er uvarslede, kan foregå på alle tidspunkter af døgnet og er synlige i forhold til omverdenen. Aktionerne stresser de miljøer, som snydet foregår i. Erfaringerne er, at det virker i forhold til at nedbringe ulovlighederne. Virkningen er ikke nødvendigvis evig. SKAT overvåger derfor områderne og gentager aktionerne, når det vurderes påkrævet. Projektet vil i 2011 omfatte nogle af områderne og sker koordineret i forhold til en række andre projekter på ovenstående områder.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

### C. Socialt bedrageri: FL

Der er tale om et nyt projekt, som både påbegyndes og afsluttes i 2011.

Misbrug af de offentlige velfærdsydelser, brug af ulovlig arbejdskraft mv. er uacceptabelt og undergravende i forhold til velfærdssamfundet. Et tværministerielt udvalg om bedre kontrol kom i efteråret 2010 med en række anbefalinger til at styrke bekæmpelsen af socialt bedrageri. Det vil bl.a. ske gennem et styrket tværgående myndighedssamarbejde, koordinerede kontrolaktioner og øget tværgående anvendelse af data, fx fra eIndkomst.

SKAT vil i forlængelse af udvalgets anbefalinger igangsætte et projekt med fokus på bekæmpelse af socialt bedrageri. Projektet vil ske i samarbejde med andre statslige myndigheder og med kommunerne.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland



## 1.2 Virksomheder

### 1.2.1 Tema: A-indkomst, personalegoder, godtgørelser mv.

#### A. Fremrykket indsats – kvalitet af arbejdsgivers indberetningspligt.

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra gennemførte landsdækkende projekter som afsluttes i 2010.

Projektet påbegyndes i januar 2011 og forventes afsluttet ultimo 2011.

Projektets formål er at sikre regelefterlevelse hos arbejdsgiveren og lønmodtageren.

SKAT har erfaring for at der spekuleres i fradrag som går fra det spekulative, kreative til det direkte ulovlige niveau. SKAT kan iagttage at skatteyderne deler kreative forslag med hinanden, indenfor arbejdspladsen og i privat sammenhæng.

Projektet forventer en positiv effekt ved at kontrollere et større antal personer med samme forhold, samtidig. Derfor skal indsatsen på området gøres mere synlig, på linie med de fairplayaktioner, der foretages overfor bestemte grupper.

Lønmodtagere vil blive kontrolleret for forhold de selv har tastet/indberettet. Tilsvarende vil arbejdsgiveren blive kontrolleret for alt der har relation til lønmodtagerne – hvis der er fejl som berører lønmodtagerne rettes fejlene op samtidig med eventuelle fejl hos lønmodtageren.

Det vurderes, at der vil være synergi i at både lønmodtagere og arbejdsgivere samtidig præsenteres for vejledning og kontrol. SKATs tilstedeværelse i virksomhederne forventes at øge synligheden af indsatsen og have en præventiv effekt.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

### 1.2.2 Tema: Biler

#### A. Registreringsafgift køretøjer på danske nummerplader

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra et gennemført landsdækkende projekt som afsluttes i 2010.

Projektet påbegyndes i januar 2011 og forventes afsluttet ultimo 2011.

SKAT vil i 2011 ekstraordinært afsætte ressourcer til en forøget indsats på området. Det høje danske niveau for registreringsafgifter på motorkøretøjer betyder, at nogle misbruger registreringsafgiftsreglerne i strid med loven.

Trods gode resultater i 2008, 2009 og 2010, vurderes indsatsen stadig som vigtig.

Erfaringerne har vist, at der på tværs af landet er behov for systematisk at afdække risikoen, ikke alene i forhold til borgernes og forhandlernes regelefterlevelse, men også i forhold til, at reglerne bliver håndhævet ensartet over hele landet.

Da indsatsen skal omfatte yderligere risikoafdækning af de landsdækkende forhold samt sikring af ensartede procedurer og håndhævelse af regler, er hele registreringsafgiftsloven omfattet af indsatsen.

I 2011 vil der være særlige fokus på snyd i forhold til såkaldte demobiler og leasingbiler:

- demobiler, hvor bilen f.eks. registreres til mindstebeskatningsprisen, men bilen er reelt solgt til en køber som almindeligt salg. Dette betyder, der bliver snydt med afgifterne.
- leasing af biler, fokus bl.a. vil omfatte kontrol af leasingaftaler for at afsløre snyd, herunder i de tilfælde, hvor det reelt er leasingtager, der er ejer af køretøjet og ikke leasingselskabet.

Projektet vil lægge vægt på samarbejde med de involverede brancher.

Som led i indsatsen på landsplan, planlægges der information og vejledning fulgt op af et antal kontroller/kontrolaktioner. Aktionerne bliver målrettede kontrolaktioner på strategisk udvalgte geografiske områder på tværs af landet.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

#### *B. Registreringsafgift – køretøjer på udenlandske nummerplader. FL*

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra et gennemført landsdækkende projekt som afsluttes i 2010. Projektet i 2010 blev iværksat på grundlag af aftalen vedrørende FL for 2010.

Projektet påbegyndes i januar 2011 og forventes afsluttet ultimo 2011.

SKAT vil i 2011 ekstraordinært afsætte ressourcer til en forøget indsats på området. Den høje danske registreringsafgift på motorkøretøjer betyder, at der er danskere og udlændinge, der bruger udenlandske køretøjer i strid med reglerne, når de er i Danmark. Det gælder bl.a. udlændinge, der har fast ophold her i landet, men kører i udenlandsk indregistrerede motorkøretøjer. Og det gælder herboende danskere, som ulovligt køber udenlandske biler, men ikke lader dem indregistrere i Danmark eller sætter danske nummerplader på bilerne tilhørende et andet køretøj.

Registreringsafgiftsområdet er stadig højaktuelt og kræver opretholdelse af vejlednings- og kontrolindsats.

Trods gode resultater i 2008, 2009 og 2010, vurderes der fortsat at være behov for indsats på området.

Indsatsen skal være synlig. Der gennemføres vejledning og signaleres oplysninger om reglerne til hele samfundet. Erfaringen er, at synlighed har en betydelig præventiv effekt, ligesom regelefterlevelsen højnes.

Snyderne skal rammes ved målrettede kontrolaktioner på strategisk udvalgte geografiske områder på tværs af landet. Indsatsen overfor snyderne koordineres med Politiet generelt.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København

#### *C. Aktionspræget indsats mod dyre hvid- og gulpladebiler*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

De seneste 2 år har der været gennemført et projekt i region Nordsjælland, hvor fokus har været den manglende vilje til at selvangive / lønangive værdi af fri bil. Erfaringer har blandt andet vist, at jo nærmere man kommer direktøren i selskabet jo større er sandsynligheden for, at der ikke foretages beskatning / korrekt beskatning efter gældende bestemmelser. Dette projekt gøres nu landsdækkende.

I forbindelse med projektet er der blevet opbygget tæt kontakt til Politiet, således at samarbejdet i det daglige fungerer som en stærk fælles enhed. Der er også skabt gode kontakter hos Øresundsbroen, Storebæltsbroen, brændstofselskaber, Parkering København og Færdselsstyrelsen.

I 2011 gennemføres projektet på landsplan, hvor der skal iværksættes aktioner på strategiske områder i hele landet, samt ikke mindst en udbygning af samarbejde med politiet herunder eventuel afholdelse af informationsmøder.

- Strategisk samarbejdspartner: Nordsjælland

### 1.2.3 Tema: Compliance

#### A. Compliance virksomheder – indkomståret 2010

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra et gennemført landsdækkende projekt som afsluttes i 2010.

Projektet påbegyndes i august 2011 og forventes afsluttet september 2012.

SKAT gennemførte i 2007/2008 et såkaldt complianceprojekt, der var baseret på kontrol af 11.462 tilfældigt udvalgte virksomheder (selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende).

Complianceprojektet blev gentaget i 2009/2010 for indkomståret 2008 men i noget mindre omfang. Antallet af kontroller vedr. indkomståret 2008 var 3.000 virksomheder. Kontrollerne afsluttedes i efteråret 2010.

I forhold til SKATs indsatsstrategi er projektet et vigtigt element til at få et præcist billede af virksomhedernes regelefterlevelse. SKATs mål er bl.a. at få kortlagt behovet for indsats og få et effektivt styringsværktøj, der kan anvendes både centralt og regionalt. Projektet skal endvidere sikre, at alle grupper af virksomheder – uanset ”risikoprofil” kan blive omfattet af en kontrol.

På virksomhedssiden blev 93 procent af virksomhederne karakteriseret som medspillere. 58 procent af virksomhederne begik ingen fejl. Omvendt havde 42 procent af virksomhederne fejl i angivelsen. Beløbsmæssigt er halvdelen af skattegabet karakteriseret som snyd, hvilket forekommer hos de 7 procent af virksomhederne, som er modspillere. Selskaber viste sig at være bedre til at efterleve reglerne end de selvstændige.

Hotel og restaurationsbranchen havde den laveste rating og højeste fejlprocent. Også høj fejlprocent inden for ”Undervisning” og ”Social og Sundhed” på godt 55 pct.

En meget detaljeret fejltypenanalyse viser et meget bredt og nuanceret billede af fejl og mangler. Der er især identificeret tre store grupper af fejl: Private udgifter; udeholdt omsætning og fejl vedr. afskrivningsloven (optimering af skattebetalingen).

På baggrund af fejltypenanalysen er der været nedsat en arbejdsgruppe, som gennemgår alle fejltypene og på den baggrund udarbejder en rapport med forslag til lovændringer mv. som skal være med til at begrænse fejl og snyd således at skattegabet nedbringes.

- Strategisk samarbejdspartner: Koncerncentret Borger og Virksomhed

#### 1.2.4 Tema: E-handel

##### *A. Handel på udenlandske websites og danske topsites*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

En voksende andel af den danske E-handel foregår på sites med udenlandske relationer.

I 2010 skønnes det at ca. 25 % af den danske E-handelsomsætning foregår via udenlandske web-sites. Ifølge DIBS E-handelsindeks fra oktober 2009 har 34 % af danskerne handlet på et internationalt websites indenfor de seneste 6 måneder.

Der kan være tale om udenlandske domænenavne, [www.dk](http://www.dk) adresser ejet af udlændinge eller danske virksomheder og selskaber der flytter dele af deres e-handels indtægter ud på udenlandske sites som led i skatte- og afgiftsplanlægning.

I relation til skatte- og afgiftslovgivning kan der være tvivl om hvorvidt virksomhederne reelt drives fra Danmark eller fra udlandet og om EU virksomheder overholder pligten til at lade sig fjernsalgs-registrere ved omsætning på mere end 280.000 i Danmark.

For virksomheder udenfor EU kan der være problemstillinger i relation til om man kender momsreglerne for elektronisk leverede ydelser til danske privatpersoner, og om man bliver momsregistreret efter særordningen herfor i EU.

Endvidere er der generelt problemstillinger i relationer til overholdelse af bogførings og fakturakrav.

Et vigtigt element i den internationale E-handel er også, at der via internettet gennemføres handel med ulovlige varer og ydelser fra udlandet til Danmark, der kan eksempelvis være tale om handel med ulovlige fødevarer og medicin. I den forbindelse skal E-handelsprojektet både have den fiskale del af problemstillingen med, men også omfatte den samfundsbeskyttende vinkel på indsatsen.

Med udgangspunkt i de 500 mest besøgte websites i Danmark vil E-handelsindsatsen i 2011 rette sig imod disse emner.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland.

#### 1.2.5 Tema: Ejendomme

### *A. Ejendomsavance inkl. genvundne afskrivninger og genanbringelse, herunder hel eller delvis salg af landbrugsejendomme*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Beskatning ved salg af ejendomme er et område med kompleks lovgivning, og dermed også komplekse avanceopgørelser. Eftersom der her er tale om et område, hvor der traditionelt er mange fejl, og hvor der er store provenumæssige beløb, der skal beskattes, er det vigtigt at sikre, at der foretages korrekt beskatning. Baggrunden for det nuværende projekt er erfaringerne fra et pilotprojekt gennemført i Nordjylland i 2009 samt resultaterne af complianceundersøgelsen, der udviste store fejlprocenter ved ejendomshandler vedrørende blandt andet genvundne afskrivninger, genanbringelser, ejendomsavancer m.v.

Formålet med nærværende projekt er derfor at gennemføre en målrettet indsats på hele området overfor både borgere og virksomheder, der har solgt grunde og ejendomme, der er omfattet af beskatning ved salg. SKAT vil herigennem sikre, at en stor del af det provenu, der i dag ikke kommer til beskatning, bliver beskattet og dermed er med til at mindske skattegabet.

Da ejendomssalg først kommer til SKATs kendskab, når salget er sket, vil projektet hovedsagligt beskæftige sig med handlinger der allerede er foretaget. Fokus vil specielt være rettet mod indkomståret 2009. Fremadrettet vil der blive afholdt informationsmøder/kampagner/vejledninger med rådgivere indenfor ejendomsbranchen således at de kan rådgive deres kunder i forbindelse med ejendomssalg i efterfølgende indkomstår.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland

#### **1.2.6 Tema: Fonde og foreninger**

##### *A. Udbetalinger fra fondshensættelser i landbruget*

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra et gennemført landsdækkende projekt som afsluttes i 2010.

Projektet påbegyndes i april 2011 og forventes afsluttet ultimo 2011.

Det tidligere ToldSkat Vestjylland har i 2004 lavet en undersøgelse af beskatning af udbetalinger fra personlige konti i et større andelsselskab. SKAT Nordjylland har i 2008 og 2009 gennemført en opfølgning på undersøgelsen, der viste betydelige regelefterlevelsproblemer på området.

I 2010 blev der gennemført et landsdækkende indsatsprojekt på området. Erfaringerne herfra viser, at der er mange fejl, specielt når udbetalingerne er sket til borgere, der ikke længere anvender en udvidet selvangivelse (primært landmænd der er ophørt med at drive landbrug).

En del af sagerne er udtaget til ansvarsbehandling.

Der er behov for yderligere undersøgelser for at få fastlagt, hvor fejlene opstår for at få minimeret disse. Herunder at undersøge om der er forskel på udbetalinger fra små eller store andelsselskaber. På baggrund af tidligere års erfaringer er det blandt andet projektets formål:

At sikre og optimere samarbejde og informationsudveksling med samtlige relevante andelsselskaber.

At sikre samarbejde og dialog med rådgiverbranchen

At analysere data, som allerede nu videregives fra størstedelen af andelsselskaberne om udbetalinger fra relevante andelshaverkonti. Formålet på sigt er at vurdere perspektiverne i at få gjort andelsselskaberne indberetningspligtige, således at modtagerne automatisk får udbetalingerne med på årsopgørelsen og dermed en korrekt skatteansættelse første gang.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland.

### **1.2.7 Tema: Globalisering (personer og virksomheder udland)**

*A. Udenlandske virksomheder – analyse af diverse uoverensstemmelser i data samt undersøgelse af forhold, som indikerer svig*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Projektet har fokus på udenlandske virksomheder som (fejlagtigt) har ladet sig registrere som ikke-etableret-virksomhed i Danmark. Samtidigt med den fejlagtige registrering har virksomhederne momspligtige aktiviteter i landet.

Projektet omfatter den del af virksomhederne som er momsregistreret direkte på deres adresse i hjemlandet, virksomhederne stammer fra cirka 30 forskellige lande. I projektet vil SKAT fokusere på de data som allerede er til rådighed.

Projektet vil analysere, om der er forhold i virksomhederne som ikke umiddelbart virker korrekt. Det er SKATs vurdering, at en del af virksomhederne er registreret forkert/mangelfuldt og/eller ikke angiver og afregner korrekt. En del af virksomhederne vurderes således at være skattepligtige her til landet og en del angiver og/eller afregner moms forkert.

Projektets hovedformål er således at identificere baggrunden for udvalgte uoverensstemmelser vedrørende både skat og moms, og opstille/udarbejde tiltag i det omfang, hvor det er muligt.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark.

### **1.2.8 Tema: Interesseforbundne parter**

*A. Økonomiske transaktioner mellem interesseforbundne parter sker ikke på markedsvilkår*

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra et gennemført landsdækkende projekt som afsluttes i 2010.

Projektet påbegyndes i januar 2011 og forventes afsluttet ultimo 2011.

Hovedformålet med indsatsprojektet er at sikre, at økonomiske transaktioner mellem hovedaktionærer og deres selskaber behandles korrekt skattemæssigt, idet risikoen er påvirket af, at der ikke er modstridende interesser mellem parterne og der ofte er tale om store beløb.

Projektet udgør fase 2 af projektet om ”Økonomiske transaktioner mellem interesseforbundne parter”, hvor indsatsen blev indledt med en måling, som blev afsluttet den 30. juni 2010. I første del af projektet indgik også en vejledningsdel.

Formålet med målingen var at fastslå omfanget af skattemæssige fejl og mangler ved udvalgte transaktioner mellem hovedaktionærer og deres selskaber.

Målingen viste betydelige fejl og mangler på følgende områder:

- fejlagtig/manglende opgørelse af værdi af fri bolig
- fejlagtig/manglende opgørelse af værdi af fri bil (typisk hvid-plade biler)
- manglende forrentning af hovedaktionærs mellemregning med selskabet
- manglende selvangivelse af lejeindtægter
- hovedaktionærs uregistrerede udtræk fra selskabet (sorte indtægter)

I fase 2 af projektet foretages en dybere behandling af fejlene og beslægtede områder. Intentionen er at tilvejebringe et billede af effekten ved brug af forskellige indsatsredskaber overfor målgruppen.

Det skal også undersøges om den givne vejledning i fase 1 har haft en tilfredsstillende effekt.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

### **1.2.9 Tema: Moms/lønsumsafgift**

#### *A. Listesalg/ momsangivelsen*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet medio 2011.

Det har stor betydning, at de tal og informationer, som SKAT anvender og håndterer bl.a. fra SKATs DataWarehouse, er rigtige, fordi:

- Informationerne i stort omfang danner grundlag for SKATs risikoanalyser og planlægning af vejlednings- og kontrolindsatsen over for virksomhederne.
- SKAT videregiver informationer til krydsrevisionsopgaver i andre EU-lande.
- SKAT videregiver dele af informationerne til andre interessenter bl.a. til politiske beslutningstagere.

Ved gennemførelse af et pilotprojekt i Midtjylland inden for området ”Handel med andre EU-lande”, har SKAT i 2009 konstateret, at informationerne i SKATs DataWarehouse inden for det nævnte område, er fejlbehæftet i et overraskende stort omfang. Pilotprojektet viste, at årsagen til fejlene i overvejende grad skyldtes virksomhedernes manglende forståelse og kendskab til reglerne inden for området.

Det nuværende landsdækkende projektet i 2010/2011 tager udgangspunkt i, at SKAT har erfaret, at der i 2009 er differencer mellem de tal, landets største virksomheder angiver til SKAT på momsangivelsen, og de tal de angiver til Listesystemet på mere end 68,7 mia. kr. – Tallene burde stemme overens.

Projektets formål er således, at SKAT ved en intensiv indsats over virksomhederne får rettet disse fejl. I projektet har det endvidere høj prioritet, at orientere revisorer og brancheforeninger m.m. om reglerne, og vigtigheden af at disse overholdes.

Hvis SKAT får de nævnte tal bragt på plads i systemerne hos de virksomheder, der gerne vil og kan spille med efter reglerne, og samtidig får forklaret virksomheder vigtigheden af at tallene indberettes korrekt, så vil SKAT også frem over opnå et væsentligt bedre grundlag til at kunne foretage risikoanalyser og udsøgninger vedrørende de "ikke efterrettelige" virksomheder.

Projektet gennemføres i perioden 1. maj 2010 – 30. juni 2011 som et landsdækkende projekt.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland.

### *B. Busmoms*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet medio 2011.

Udenlandske busser der udfører turistbuskørsel med personer til/fra DK eller transiterer DK er registreringspligtige efter busmomsreglerne og skal derfor betale moms efter specielle regler.

Momsen beregnes på grundlag af et gennemsnitsvederlag der udgør 25 øre pr personkilometer x 25 % moms dvs. i alt 6,25 øre i moms pr. person pr. km. Reglerne fremgår af momsloven og i momsbekendtgørelsen er der anført krav til bl.a.:

- registrering
- oplysninger om busser
- regnskab i kørebog
- registreringspligt
- samt mulighed for afregning kontant ved lejlighedsvis kørsel

Den danske brancheorganisation og aktører på området oplever ulige konkurrenceforholdene da de udenlandske virksomheder som udfører transport i DK ikke fuldt ud afregner moms efter reglerne.

På denne baggrund gennemføres der i perioden 1. september 2010 til 30. juni 2011 et indsatsprojekt, der indeholder en vejledningsdel samt fysisk kontrol af udenlandske busser, efterfulgt af regnskabsmæssig kontrol.

Der udsendes informationsbreve til busvognmænd i Norge, Sverige, Finland og Tyskland, beskrivende reglerne for buskørsel i Danmark. Der foretages efterfølgende stikprøvevis kontrol (ved grænser m.v.) af busser, som igen følges op af decideret regnskabskontrol.

Der vil også blive afholdt møder med Brancheorganisationen samt herboende repræsentanter for de udenlandske busselskaber. Der vil være et samarbejde med skattemyndighederne i andre lande.



- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland

### *C. Momsræssig behandling af eksport af campingvogne og lystbåde efter grænsehandelskonceptet*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart oktober 2010. Projektet forventes afsluttet primo 2012.

Der er risiko for, at virksomheder der sælger campingvogne og både til udlandet, typisk Tyskland, efter et særligt grænsehandelskoncept, ikke opfylder betingelserne for at kunne sælge varerne med tysk moms. Afgifterne af varerne er i sidste ende danske privatpersoner.

Skatterådet har i 2006 oplyst en række betingelser, der skal være opfyldt, for at varerne kan sælges med tysk moms, selvom den endelige aftager er en dansk privatperson. I et regionalt midtjysk projekt er det konstateret, at disse betingelser generelt ikke overholdes, og det regionale projektet udvides derfor til at være landsdækkende.

Der er konstateret fejl i alle de kontrollerede virksomheder, hvilket har medført, at der opkræves dansk moms i stedet for tysk moms. Branchen har for perioden 2008 og 2009 angivet eksport med 1,36 mia. kr. svarende til et momsbeløb på 340 mio. kr.

Praksis er blevet præciseret ved Højesteretsdommen Jet-trade fra juni 2010. Dommen præciserer retstilstanden på området, og underbygger de afgørelser der er truffet i det midtjyske projekt.

Projektet omfatter en indsats i virksomheder indenfor de relevante brancher, herunder en vejledningsindsats overfor mindre virksomheder i branchen.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

### *D. Udbetalingskontrol – moms og punktafgifter*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

SKAT gennemfører udbetalingskontrol i virksomheder med negative momsangivelser for at sikre, at der ikke sker uretmæssige udbetalinger. Den finansielle krise har understreget behovet for en særlig indsats på området.

Udbetalingskontrollen foretages på baggrund af lister, som viser alle de virksomheder, som skal have penge udbetalt fra SKAT. Der foretages en risikovurdering ud fra:

- Størrelsen af den negative momsangivelse
- Antallet af negative momsangivelser fra samme virksomhed
- Det segment virksomheden befinder sig i
- Eventuelle kontroloplysninger
- Almindelig stikprøve kontrol

Disse kontroller laves altid kun for den netop angivne periode og foretages via telefoniske henvendelser, indkaldelse af dokumentation eller besøg i virksomheden.

Ved udvælgelsen af de virksomheder, der kontrolleres, tages der udgangspunkt i SKATs segmentering af virksomhederne. Alle virksomheder i rødt segment kontrolleres alene grundet placeringen i dette segment og uanset, hvor stor den negative udbetaling er. For øvrige segmenter gradueres graden af kontrol i forhold til segment.

Der udføres også egentlige kontroller på virksomheder, hvor udbetalingen allerede er sket. Der kan i sådanne tilfælde laves en samlet kontrol for flere perioder. Disse kontroller foretages normalt ved indkaldelse af materialer eventuelt kombineret med besøg i virksomheden, før eller efter kontrollen.

Det nye landsdækkende projekt sætter endvidere mere fokus på følgende områder:

- Efterfølgende kontroller i virksomheder - der vil blive lavet generelle stikprøver, men også stikprøver på f.eks. specielle brancher. Ved disse kontroller kan der eventuelt inddrages flere perioder
- Samarbejdet med afdelingerne for Økonomisk kriminalitet og for Punktafgifter intensiveres, der udarbejdes derfor en samlet projektbeskrivelse
  
- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland.

#### *E. Alternative behandlere*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet primo 2011.

Projektet fortsættes i 2011 for at dække konkrete vejledningsbehov.

I 2008 og 2009 er gennemført henholdsvis pilot- og landsdækkende projekt med indsats rettet mod virksomheder med delvis fradragsret på momsområdet. Resultaterne fra disse to projekter viser samstemmende, at det er et område, som på grund af sine komplekse regler har stor fejlfrekvens, såvel i relation til opgørelse af fradragsretten som til manglende viden om lønsumsafgiftspligtige aktiviteter med åbenlys risiko for provenutab til følge. Complianceanalyserne har yderligere bekræftet dette.

Det landsdækkende projekt i 2009 rettede sig mod 8 ud af 50 relevante brancher, og det blev besluttet, at der i 2010 skulle gennemføres endnu en indsats mod et udsnit af de brancher, der endnu ikke har været omfattet. 2009-projektet blev gennemført med en serviceindsats mod 70 % af virksomhederne og herefter opfølgende stikprøvekontroller. Det har dog vist sig, at der ikke har været tilstrækkelig effekt af serviceindsatsen, hvorfor man i 2010-projektet påregnede at målrette vejledningsindsatsen yderligere.

I 2010 har projektet derfor sendt pjecer ud til 6.571 virksomheder, 20 foreninger og 90 skoler inden for branchen. Der har vist sig meget stor interesse for vejledning i form af kurser, og det store behov arbejder projektet videre i 2011 med at opfylde.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt – og Sydsjælland

### 1.2.8 Tema: Ophør af virksomhed

#### A. Tvangsopløsning af selskaber

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Der blev i kalenderåret 2009 konstateret en stor stigning i antallet af selskaber, der sendes til tvangsopløsning af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen på grund af manglende indsendelse af årsregnskab. Der blev i 2009 sendt ca. 6.400 selskaber til opløsning, hvilket er en fordobling i forhold til tidligere år. Stigningen er fortsat i kalenderåret 2010, idet der ultimo september 2010 er sendt mere end 6.500 selskaber til tvangsopløsning. Der vil blive sendt yderligere selskaber til tvangsopløsning i resten af 2010. Forklaring på stigningen kan henføres til finanskrisen.

SKAT kan udsøge selskaberne elektronisk i Registreringstidende. Desuden modtager SKAT mødeindkaldelser fra skifteretterne og Sø - og Handelsretten. SKAT foretager herefter en gennemgang af tilgængelige regnskabsmæssige oplysninger, dels fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og dels fra SKATs egne registre. På den baggrund beslutes, om SKAT skal give møde i skifteretten for at stille spørgsmål direkte til selskabets ledelse, eller om SKAT skriftligt beder skifteretten om at stille spørgsmålene, eller om selskabet er uproblematisk, således at sagen kan henlægges.

I visse tilfælde gennemgås selskabets regnskabsmateriale, og eventuelle indkomstændringer foretages typisk i hovedaktionærens skatteansættelse.

Ved gennemgang af regnskabsmaterialet undersøges især følgende forhold: (foretages blandt andet med baggrund i indhentede erfaringer fra nuværende projekt)

- Manglende aktiver (herunder pengekassen) i selskabet, som er overført til hovedaktionæren.
- Manglende indfrielse af hovedaktionærens gæld til selskabet.
- Manglende afregning af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag indeholdt hos hovedaktionæren.

I disse tilfælde foretages reguleringen i hovedaktionærens skatteansættelse.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland.

### 1.2.9 Tema: Person indland

#### A. Danske lægers arbejde i Norge

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Det primære formål med indsatsen er at sikre, at indtægter fra danske lægers vikarjob som kommune- og vagtlæge i Norge bliver beskattet og beskattet korrekt.

Der bliver i projektet lagt vægt på både branchesamarbejde og vejlednings- og kontrolindsats.

Danske læger er siden starten af 2000-tallet ikke blevet beskattet i hverken Danmark eller Norge af indtægten fra vikarjobs som kommune- og vagtlæge i Norge, hvis lægens ophold i Norge sammenlagt ikke har oversteg 183 dage inden for en periode på et år.

Den manglende beskatning skyldes, at Norge har tillagt Danmark beskatningsretten til den del af lægernes indkomst, der stammer fra Rikstrygdeverket, i de tilfælde, hvor lægens ophold i Norge ikke overstiger 183 dage inden for en periode på et år. Danmark har i de samme tilfælde efter en afgørelse i Landsskatteretten i 2004 tillagt Norge beskatningsretten af indkomsten.

Lægerne er således ikke blevet beskattet i hverken Danmark eller Norge af den del af indtægten, som er fra Rikstrygdeverket. Landsskatteretten er i 2009 nået frem til, at Danmark kan anvende den såkaldte subsidiære beskatningsret i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst, sådan at den del af lægernes indkomst, der tidligere hverken blev beskattet i Norge eller Danmark, kan beskattes i Danmark.

#### Projekt

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

#### B. Manglende regelefterlevelse (Privathospitaler og læge/sygeplejersker, som er tilknyttet hospitalerne)

Projektet er videreførelse af et regionalt projekt fra 2010, som nu gøres landsdækkende. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Der har i 2009-2010 været gennemført et pilotprojekt i Syddanmark. På baggrund af de erfaringer som projektet gjorde sig, samt for at sikre ensartet sagsbehandling i hele landet, har SKAT besluttet at gøre projektet landsdækkende i 2011.

Problemstillingen er, at mange privathospitaler og privat klinikker beskæftiger speciallæger på konsulent basis. Lægerne modtager vederlag enten i form af B-indkomst eller som erhvervsvirksomhed.

De fleste læger betragter sig selv som erhvervsdrivende, selv om de ikke nødvendigvis opfylder reglerne for at være erhvervsdrivende. Der er imidlertid ikke i skattelovgivningen en klar definition af, hvad der skal forstås ved henholdsvis lønmodtager og selvstændig erhvervsvirksomhed.

Projektet har til formål at foretage individuel vejledning hos privathospitalerne og privat klinikker over hele landet, hvor reglerne omkring lønmodtager kontra erhvervsdrivende vil blive drøftet og præciseret.

Den individuelle vejledning vil efterfølgende blive fulgt op med en kontrolindsats. I forbindelse med denne indsats vil blandt andet brancheforeningerne for både speciallægerne og privathospitalerne blive involveret.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

### 1.2.10 Tema: Punktafgifter

Punktafgifter dækker hele det voksende område af afgifter på varer, energi, miljø, køretøjer, spil mv. Visse afgiftsområder er benævnt Ekspertopgaver og heri ligger, at opgaven er centraliseret og løses et sted fra i hele landet. Baggrunden herfor er forskellig for de forskellige afgifter, men skal søges i et eller flere af følgende forhold:

- kompleksitet i lovgivningen, herunder komplekse tekniske indretninger
- en særlig geografisk koncentration af de største af virksomhederne
- hensynet til effektivitet i opgaveløsningen
- hensynet til kompetenceudviklingen i SKAT eller andre tilsvarende forhold.

Der er tale om afgifter indenfor fremstillings- og produktionsvirksomheder som f. eks. spiritusafgift i destillationsvirksomheder, ølafgift i bryggerivirksomheder, tobaksafgift i tobaksfremstillingsvirksomheder, mineralolieafgift i raffinaderivirksomheder, større olie- og benzinselskaber, kraftvarmeværker samt alle de landbrugsrelaterede afgifter, primært kvælstofafgift, afgift af bekæmpelsesmidler samt afgift af foderfosfat.

I øvrigt er der det særlige for punktafgifterne, at de ud over et provenumæssigt sigte har et andet ikke uvæsentligt formål, der er adfærdsregulering på en række områder. Særligt på energi- og på miljøområdet samt på sundhedsområdet er der formål ud over provenu, der har været et af hovedformålene med regelsættet.

Endvidere er der med Skattereformen sket det, at en række skatteindtægter for staten, bliver erstattet af afgifter.

#### *A. Skattereformen - afgifter vedr. sundhed, energi og miljø*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Skattereformen består blandt andet af øgede adfærdsregulerende afgifter på energi, sundhed og miljø. Skattereformens love er vedtaget i 2009 og 2010.

Energiafgifter er blandt de mest komplekse love, som SKAT skal administrere. Der er tale om meget komplicerede regler, som erfaringsmæssigt vil volde virksomhederne problemer. SKAT vil derfor også i 2011 prioritere håndteringen af eventuelle problemer højt, så flest mulige virksomheder kan være efterrettelige fra reformens og regelsættens ikrafttræden.

I 2011 følges der op med mere information og vejledning, samt opfølgende kontrol.

Udover energiafgifter indebærer Skattereformen øget fokus på sundhed, bl.a. i form af en ny afgift på mættet fedt. Fedtafgiften er en særlig udfordring i forhold til vejledning og indsats. Fortrinsvis fordi den vil berøre et stort antal virksomheder, heraf en del der må rubriceres som omsætningstunge.

Det vurderes, at lovene og reglerne er komplekse, og der er udfordringer i fastlæggelsen af omfanget af det afgiftspligtige vareområde. Projektet vil sikre tæt koordination med de øvrige informationsinitiativer, der følger af skattereformen. Projektets delområder vil blive udvalgt på baggrund af risiko og væsentlighed.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

### *B. Tilbagebetaling af energiafgift*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Momsregistrerede virksomheder har, med de mange begrænsninger der gælder, mulighed for at få tilbagebetalt afgift af energi forbrugt af virksomheder til de såkaldte procesformål.

Der har i 2009 og 2010 været gennemført landsdækkende indsatsprojekter på området. Erfaringer herfra har vist, at der er mange fejl på området.

Projektet er en fortsættelse af de mange vejledningsaktiviteter, der var omdrejningspunkterne i 2009 og 2010. Fokus rettes nu mod kontrolbesøg i store virksomheder med mere komplekse energiforhold. Der tages udgangspunkt i de erfaringer, der er gjort i de to tidligere år samt det forhold, at der har været udført betydelige bestræbelser på at få informeret alle relevante virksomheder om regelsættet.

Erfaringer har vist, at der er væsentlige fejl i over halvdelen af de besøgte virksomheders tilbagebetaling af energiafgifter. Indsatsprojektet i 2011 vil primært koncentrere sig om besøg i virksomheder med mere komplicerede energiforhold for nærmere undersøgelse af om virksomhederne følger de regler, som SKAT tidligere har informeret om.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland.

### *C. Import af punktafgiftspligtige varer*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Når virksomheder køber varer i udlandet, uden at der afregnes afgift, eller virksomhederne i øvrigt ikke afregner korrekt, vil der være risiko for at staten går glip af afgifter, ligesom det skaber konkurrenceforvridning over til de virksomheder, der afregner som de skal. Formålet med indsatsen er derfor dels at nedbringe mængden af varer, der bringes i omsætning i Danmark uden korrekt afregning af punktafgifter, dels at sikre at de registrerede virksomheder får implementeret regelsættet og afregner korrekt.

Visse af reglerne på området har givet anledning til fejl og misforståelser, bl.a. fordi der er forskel på reglerne alt efter om der er tale om import fra EU eller import fra 3. lande.

På sigt vil et landsdækkende projekt "Import af punktafgiftspligtige varer" kunne omfatte mange af de afgifter, der i dag håndteres under Skattereformprojektet. Der er her tale om virksomheder, der ofte er registreret for afgifterne, angiver og afregner, men hvor der er mulighed for, at der afregnes for lidt eller for meget.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

### *D. Decentrale kraftvarmeværker – Affaldsforbrænding*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Med virkning fra 1. januar 2010 er der vedtaget ensartede afgiftsregler for centrale og decentrale kraftvarmeværker. I forbindelse hermed er der udarbejdet nyhedsbreve, som beskriver regler for opgørelse af afgifter ved forskellige anlægstyper og ved samtidig afbrænding af forskellige brændsler (afgiftsfrie som afgiftspligtige). I samme forbindelse er der sket en præcisering af reglerne for opgørelse af egetforbrug af varme og el anvendt i forbindelse med kraftvarmeproduktionen.

Det forventes, at ændringerne og præciseringerne kan have betydning for hovedparten af kraftvarmeværkerne. For de decentrale vedkommende er der tale om op mod 650 værker. I mange af disse værker er der tale om meget store afgiftsprovenu, samt ikke mindst risiko for provenutab.

De decentrale kraftvarmeværker har forskellige grader af kompleksitet i forhold til tekniske forhold og anvendte brændselstyper holdt op mod afgiftslovgivningen. De mest komplicerede værker kan findes inden for affaldsforbrændingsanlæggene faldende til de små industrielle kraftvarmeanlæg hos fx industrivirksomheder og institutioner.

Som følge af ikke mindst præciseringerne i nyhedsbrevene, og fordi der er tale om komplicerede afgiftsregler, som erfaringsmæssigt volder kraftvarmeværkerne problemer, findes det påkrævet at prioritere indsatsen mod de decentrale kraftvarmeværker. Dette for at hjælpe de enkelte kraftvarmeværker til at forstå afgiftsreglerne og derved gøre dem i stand til at afregne de korrekte afgifter, hverken mere eller mindre.

Som følge af, at de decentrale kraftvarmeværker allerede har modtaget nyhedsbreve, vil indsatsen primært være baseret branchesamarbejde samt egentlige vejlednings- og kontrolbesøg.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

### **1.2.11 Tema: Registrering**

#### *A. Nægtelse af registrering og tvangsafmeldelse, videreførelse som uregistreret virksomhed*

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra et gennemført landsdækkende projekt som afsluttes i 2010.

Projektet påbegyndes i januar 2011 og forventes afsluttet ultimo 2011.

Projektet har fokus på virksomheder, der fortsætter deres aktivitet selvom de er blevet tvangsafmeldt eller har fået nægtet registrering. Ved to aktioner i 2010 blev det konstateret, at 40 % af de kontrollerede virksomheder havde fortsat driften.

Når retten til at drive virksomhed bliver tvangsinddraget skyldes det typisk, at en virksomhed skylder et betydeligt beløb til det offentlige, eller at der ikke har været orden i virksomhedens regnskab:

- Tvangsafmeldelser: SKAT afmelder registreringsforhold, fordi virksomheden ikke har indsendt angivelser i mindst 4 fortløbende perioder for samme registreringsforhold
- Nægtelse: SKAT nægter registreringsforhold, fordi virksomheds ejer har givet SKAT et tab på mere en 50.000 kr. gennem virksomheder denne har været deltager i /ejes af
- Tvangsinddragelse: SKAT inddrager registreringsforhold, fordi virksomheden er i restance og ikke stiller krævet sikkerhed



Antallet af tvangsafmeldelser og registreringsnægtelser har været fortsat stigende i 2010. I første halvår af 2010 er der således tvangsafmeldt og nægtet registrering i flere virksomheder end i hele 2009. Stigning menes blandt andet at kunne tilskrives finanskrisen, hvor stadig en betydelig andel vælger at fortsætte aktiviteten uden registrering, samt afløb af ”SKATs - de 4 døres politik” – hvor SKAT i langt større grad bruger sanktionsmidlet at tvangsafmelde virksomheder.

Projektet er en fortsættelse af et indsatsprojekt, der blev påbegyndt i 2008, og som er videreudviklet hen over årene 2009 og 2010 med et stadig tættere samarbejde med Inddrivelsen og Erhvervsregistreringen.

I 2011 fortsætter projektet med intensiveret tværgående samarbejde og med prioriteret fokus på såvel en synligt konsekvent indsats over for uregistreret virksomhedsaktivitet, som på den restanceforebyggende indsats.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.
- 

#### 1.2.12 Tema: Selskaber

##### A. Skattemæssige afskrivninger (selskaber)

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet primo 2011.

Complianceprojektet har vist, at der på området for skattemæssige afskrivninger sker en del fejl, både i forhold til afskrivning på driftsmidler, immaterielle aktiver og afskrivning på ejendomme/installationer.

Der er tale om et område, hvor der erfaringsmæssigt er foretaget mange reguleringer på grund af de mange forskelligartede aktiver, som området dækker over. Afskrivningsområdet dækker over et af de største løbsmæssige fradragsområder i virksomheders regnskaber.

Korrektioner på området bør ses over en årrække, idet der i væsentligt omfang vil være tale om periodeforskydninger.

Virksomhederne skal på selvangivelsen oplyse om skattemæssige afskrivninger samt til- og afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver. Her opstår der især fejl i følgende situationer:

- Aktiver, som afskrives med forkert % -sats.
- Aktiver, som ikke kan straksafskrives.
- Aktiver, som benyttes til formål, hvor der skal ske beskatning af bruger.
- Aktiver, der ikke skattemæssigt kan afskrives på.
- Opgørelse og fordeling af afskrivningsgrundlag.

I forbindelse med korrektioner på området kan det konstateres, at der er tale om tilfælde, hvor virksomhederne i mange tilfælde ikke er bekendt med de skattemæssige regler på området. I andre situationer er virksomhedens skøn over den erhvervmæssige benyttelse af et aktiv væsentligt forskelligt fra SKATs skøn.

Der skal igangsættes tiltag, der afdækker og forbedrer områdets regelefterlevelse.

Projektet etablerer et samspil med revisorer og andre rådgivere, som er involveret i opgørelse af virksomhedernes afskrivninger med henblik på at sikre medvirken til den langsigtede regelefterlevelse.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark.

### *B. Revisorforbehold*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

I 2009 blev gennemført et pilotprojekt vedr. revisorforbehold. Dette projekt er efterfulgt af et landsdækkende projekt med påbegyndelse 1. juli 2010.

Et forbehold eller angivelse af supplerende oplysninger i en revisorerklæring i årsrapport for aktie- og anpartsselskaber skyldes ofte, at gældende lovgivning ikke er overholdt. I tilfælde af f.eks. manglende afregning af skatter og afgifter, ulovlige aktionærlån og manglende overholdelse af bogførings- og regnskabsbestemmelser, er der risiko for, at skatte- og afgiftsgrundlaget ikke er opgjort korrekt. Der må derfor antages at foreligge en særlig risiko for fejl og manglende angivelser/betalinger, når revisor angiver forbehold eller supplerende oplysninger i årsrapporten.

Hvis SKAT ikke reagerer på disse forbehold, er der risiko for, at forbehold anses for accepteret af SKAT, hvorfor revisorer og /selskaber ikke retter op på de forhold, der gav anledning til forbeholdene eller supplerende oplysninger.

Det er konstateret, et stigende antal forbehold og supplerende oplysninger i selskabers årsrapporter. I 2008 var der forbehold/supplerende oplysninger i ca. 34.000 selskaber. Dette tal er i 2009 steget til mindst 40.500 selskaber.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

### *C. Finansielle poster*

Der er tale om et nyt pilotprojekt med opstart marts 2011. Projektet forventes afsluttet primo 2012.

Pilotprojektet skal afdække omfanget af risikoen for, at selskaber ikke selvangiver korrekt vedrørende aktier, værdipapirer og andre finansielle poster. Projektet skal give et overblik over hvordan indsatsen fremover bør tilrettelægges, og afdække mulighederne for at imødegå risikoen gennem bedre vejledning til selvangivelsen og/eller ændrede felter på selvangivelsen.

Ved bl.a. compliancekontroller af selskaber i Nordsjælland har det vist sig at selskaberne ikke får selvangivet korrekt vedrørende aktier samt øvrige værdipapirer/finansielle poster. Reglerne er komplekse og adfærd på området afspejler både manglende kendskab til regler og manglende evne til at overholde reglerne. Der forekommer også i mindre omfang manglende vilje til at overholde regler.

Typisk anvendes forkerte principper eller en sammenblanding af de forskellige regelsæt i aktieavancebeskatningsloven og kursgevinstloven, herunder finansielle kontrakter.

Ved forårspakken 2.0 kom der nye og meget komplekse regler på aktieområdet, samt mindre ændringer i kursgevinstloven på selskabsområdet. Samspillet mellem de drastiske ændringer for selskabers behandling

af aktier, og den bestående risiko for fejl vedrørende de eksisterende regler, gør at der udløses en forøget risiko for fejl.

I forbindelse med projektet vil der i november/december 2010 blive afholdt et informationsmøde for de rådgivere, som typisk udfylder selvangivelsen for selskaberne. Desuden vil der blive gennemført stikprøvekontroller med individuel vejledning. Selskaberne udsøges dels via felter på selvangivelse samt branche.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

#### *D. Store virksomheder (ekskl. TP og selskaber omfattet af mandtal i enheden Store Selskaber)*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart april 2011. Projektet forventes afsluttet medio 2012.

SKAT vil i 2011 ekstraordinært afsætte ressourcer til en forøget indsats på området.

I forbindelse med vedtagelse af lov om digitalisering af regnskabsoplysninger, blev det i bemærkningerne anført, at større selskaber med en omsætning over 100 mio. kr. skal indsende et skatteregnskab, idet det forventes at selskaberne på grund af deres størrelse underkastes en eller anden form for ligning af SKAT.

Projektet er målrettet dette segment, der omfatter et større antal selskaber og koncerner, som det har vist sig vanskeligt at dække via de øvrige indsatsprojekter, idet selskaberne ofte ikke indgår i de øvrige projekter på grund af deres størrelse og manglende regnskabstal. Endvidere er specifikationsgraden af selvangivelsesfelterne ikke tilstrækkelig til at foretage relevante udsøgninger for segmentet. Således kan de risici, som indførelse af ny lovgivning afstedkommer, som f.eks. forårspakken 2,0 ikke afdækkes.

For de større selskaber kan en del problemstillinger som f.eks. omstruktureringer, interne transaktioner såvel indenlandske som udenlandske, kun afdækkes ved en samlet ligning af selskaberne i koncernerne.

Selskaberne er omfattet af en bred vifte af kompliceret lovgivning, hvorfor risikoen for fejl er tilsvarende større. Complianceundersøgelsen viser, at den gennemsnitlige numeriske regulering er seks gange så høj i selskaber som blandt selvstændige og i nærheden af det tre-dobbelte, når man ser bort fra ekstremer.

Det landsdækkende projekt påbegyndes med baggrund i en række regionale projekter og koordinerer erfaringerne på tværs af regionerne. Udover at skabe synlighed omkring SKATs indsats overfor de større selskaber, forventes det tillige, at projektet kan bidrage med anbefalinger til den fremtidige håndtering af indsatsen for selskaberne i dette segment, herunder hvorvidt disse fortsat bør indgive et skatteregnskab.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

#### *E. Moms og A-skat mv. mandtal i enheden Store Selskaber. FL*

SKAT Store Selskaber er i 2011 strategisk tovholder på et projekt, hvor selskaber på mandtal i enheden skal kontrolleres for andre pligt-koder end selskabsskat. Dvs. kontrolleres på områder som f.eks. moms og A-skat mv.

De store selskaber står for en stor del af momsbetalinger, a-skattebetalinger mv., derfor øges opmærksomheden om indsatsen på området.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København

#### *F. Nul-skatteselskaber. FL*

SKAT vil for 2011 ekstraordinært afsætte ressourcer til området med henblik på at afdække, om den store andel af nul-skatteselskaber, herunder især selskaber med vedvarende underskud, er forårsaget af selskabernes manglende efterlevelse af skattereglerne eller i virkeligheden skyldes, at de danske skatteregler er for gunstige.

En analyse af selskabers skattebetaling viser, at mellem 40 og 50 pct. af de danske selskaber ikke betaler selskabsskat i et givent indkomstår – og at 30 pct. af selskaberne ikke betaler selskabsskat i tre på hinanden følgende indkomstår. Analysen afslører, at problemet ikke kan henføres specifikt til multinationale selskaber (danske som udenlandske multinationale selskaber). Problemet kan i høj grad også henføres til ikke-multinationale selskaber.

Projektet sammentænkes med complianceundersøgelsen i.fht. brancher, fejltyper mv. og omfatter bl.a.

1. Ingen omsætning. Der kan være mange årsager til, at et selskab ikke betaler skat. Et skattemæssigt underskud kan dække over, at selskabet ikke har nogen nettoomsætning. Dette gør sig eksempelvis gældende for holdingselskaber og inaktive selskaber i øvrigt. Disse selskaber har (på trods af den manglende omsætning) et vist niveau af administrationsomkostninger, der måske typisk overstiger afkast af værdipapirer og andre finansielle aktiver.

2. Intet overskud. Et skattemæssigt underskud kan alternativt dække over negative driftsresultater, som følge af lavkonjunktur i international økonomi eller dårlig ledelse af virksomheden. Perioder i en virksomhed med væsentlige omstruktureringer, investeringer, rationaliseringer kan også betyde negative driftsresultater.

3. Overskud anvendt til aflønning. En af årsagerne til nul-skat kan være, at selskabets overskud trækkes ud som løn til ejerne og personbeskattes. En variant af denne problemstilling er, hvor selskabets overskud uberettiget trækkes ud af selskabet uden personbeskatning, fx i form af uberettigede fradrag for private udgifter. Jævnfør i den forbindelse hovedkonklusionen fra complianceundersøgelsen for 2006.

4. Afskrivninger og periodiseringer. Et skattemæssigt underskud i et givet indkomstår kan være begrundet i, at de skattemæssige afskrivninger er højere end de driftsøkonomiske afskrivninger. I den forbindelse kan der henvises til hovedkonklusionen fra complianceundersøgelsen for 2006, som tilsiger, at en af de største enkeltstående fejl på selskabsområdet er fejl vedrørende de skattemæssige afskrivninger.

5. Underskud fra tidligere år. Complianceundersøgelsen har afsløret beløbsmæssigt væsentlige fejl vedrørende selskabers selvangivne underskudssaldi. Fejl vedrørende felt 85 skyldes i overvejende grad, at saldoen skal føres manuelt – frem for elektronisk. Selskabers obligatoriske (og eventuelt frivillige) sambeskatning forøger risikoen for fejl, der medfører, at samme underskud bringes til fradrag flere gange (enten hos et udtrædende selskab eller hos de sambeskattede koncernselskaber).

Dette projekt omfatter alene selskaber, der er placeret i SKATs basisorganisation. Projektet omfatter således ikke multinationale selskaber mv., der indgår i porteføljen hos Center for Store Selskaber. Denne del af problemstillingen håndteres i anden sammenhæng.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

### 1.2.13 Tema: Sort arbejde/Sort økonomi

#### A. Fairplay

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra et gennemført landsdækkende projekt som afsluttes i 2010.

Projektet påbegyndes i januar 2011 og forventes afsluttet ultimo 2011.

Projektet er et koordinerende og styrende projekt, der har til formål at sikre, at der sker en planlægning, koordinering og opfølgning af brug af værktøjet/fairplay(konceptet) i alle regioner, i en række konkrete kontrolindsatser/aktioner.

Værktøjet Fairplay har gennem de sidste 6 år været benyttet ved indsats over for sort arbejde og sort økonomi.

Fairplaykonceptet er i sit grundkoncept et tværministerielt myndighedssamarbejde til bekæmpelse af sort arbejde og økonomi, og indeholder 3 elementer:

- kontrol mod modspillere, der udføres regionalt i et samarbejde mellem SKAT og øvrige myndigheder.
- holdningsbearbejdende kampagne, der planlægges og styres fra centralt hold
- udarbejdelse af nye værktøjer og kontrolbeføjelser.

Der er oprettet en Fairplay Task Force, som mødes minimum 2 gange om året for at planlægge og koordinere myndighederne imellem. Derudover er der oprettet regionale kontaktudvalg med deltagelse af øvrige myndigheder, der varetager den regionale detailplanlægning af fairplay.

Projektet består af flere ”underprojekter”, som de enkelte regioner vælger ud fra lokale forhold. Derfor kan omfang og antal af virksomheder, der kontrolleres ikke på forhånd beskrives, idet det afhænger konkrete af udsøgninger og risiko- vurderinger lokalt omkring de enkelte aktioner.

Der skal dog i 2011 i alle regioner gennemføres kontrol mod to brancher, der bl.a. er udvalgt på baggrund af tidligere erfaringer, complianceresultater og Rockwoolfondens forskningsresultater:

- Restauranter, selskabslokaler og Take Away
- Byggepladser (koordineres nærmere med Arbejdstilsynet)

For begge branchers vedkommende vil indsatsen blandt andet have fokus på bekæmpelse af socialt bedrageri.

Derudover vælger hver region 3 brancher, mod hvilke der gennemføres kontrolaktioner i overensstemmelse med fairplaykonceptet. Aktionerne og aktiviteterne afvikles løbende hen over året og efter den planlægning, som er aftalt i de regionale kontaktudvalg mellem de deltagende myndigheder. Planlægningen skal være udarbejdet senest med udgangen af 1. kvartal 2011. Planlægningen kan dog suppleres og/eller ændres i løbet af året.

De holdningsbearbejdende kampagner planlægges og gennemføres i tæt samarbejde med Borger og Virksomhed.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

### *B. Sort arbejde/Sort økonomi – specifikke brancher.*

Der er tale om et igangværende projekt, som afsluttes i marts 2011.

Projektet var nyt i 2010 og erfaringer herfra viser, at der fortsat er behov for en målrettet brancheindsats.

Sort arbejde og sort økonomi omfatter de aktiviteter, hvor der bevidst ikke angives eller afregnes korrekt efter skatte-, afgifts- og momslovgivningen.

Sort økonomi er karakteriseret ved brug af sort arbejde og/eller sort vare- og tjenestehandel. Køber og sælger opnår en økonomisk fordel som følge af den manglende beskatning, idet prisen er lavere end markedets normale priser, hvorfor de personer og virksomheder, der opererer efter gældende lovgivning påføres en unfair konkurrence.

Sort økonomi omfatter derudover snyd, hvor det kun er den ene part, der opnår en økonomisk fordel.

Udvælgelsen af brancher relaterer sig til særligt risikofyldte brancher, hvor brugen af ufaglært arbejdskraft er stor, fx bygge- og anlægssektoren, restauranter, kiosker, markeder, landbrug og gartneri, frisører, vognmænd, skrot, bordeller o.a. Anden form for udvælgelse sker via eksisterende kontroloplysninger samt til bl.a. uregistreret virksomhed, lavt privatforbrugsberegning i forhold eksisterende kontroloplysninger o. lign.

Udvælgelsen af brancher tager dels udgangspunkt i resultaterne af complianceanalyserne og dels i forhold til kendskab og erfaringsgrundlag til de enkelte risikofyldte brancher. Projektet vil endvidere kunne tage udgangspunkt i et forløb med både vejledning og kontrol i forhold til de udvalgte specifikke brancher.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København

.

### *C. Aftagere af modspillerydelser i rengøringsbranchen*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart april 2011. Projektet forventes afsluttet primo 2012.

Projektet har til formål at begrænse mulighederne for, at ”modspillere” indenfor rengøringsbranchen kan afsætte deres sorte rengøringsydelser. Det er også et mål med projektet at begrænse socialt bedrageri udført af nogle af de ansatte i branchen.

Erfaringer viser, at der er væsentlige problemer med udeholdt omsætning, brug af sort arbejdskraft og kædesvig i rengøringsbranchen. Det sorte arbejde forekommer navnlig hvor rengøringsarbejdet udføres gennem flere led af underleverandører til en rengøringsvirksomhed.

De virksomheder der aftager rengøringsydelser vil i almindelighed have en interesse i at undgå ”sort rengøring”, og dermed risikoen for negativ omtale. Projektet vil derfor benytte sig af dialog og vejledning overfor de virksomheder, der aftager rengøringsydelser. Målet med denne tilgang er at sætte fokus på mulighederne for at undgå, at virksomheden bliver offer for sort rengøringsarbejde.

Projektet vil endvidere indgå i dialog og samarbejde med nogle af de større rengøringsfirmaer for at sikre, at kontrakter og interne forretningsgange medfører korrekt registrering og afregning hos underleverandøren.

Endelig vil projektet via stikprøvekontroller i rengøringsbranchen sætte fokus på problemets omfang, og efterprøve hvordan dialogen og samarbejdet påvirker regelefterlevelse hos underleverandøren.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

#### *D. Kontantsager*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart april 2011. Projektet forventes afsluttet primo 2012.

Erfaringer fra første halvår 2010 viser, at SKAT København i perioden modtog ca. 160 toldindberetninger vedrørende udførsler af likvide midler over 10.000 EURO. En andel på ca. 80 % vedrører personer og virksomheder, der adresse-mæssigt er beliggende udenfor København.

Projektet vil kontrollere det økonomiske grundlag for personer og virksomheders ud- og indførsel af kontanter til og fra udlandet. Disse kontrolaktioner planlægges at ville foregå ved alle former for grænser til udlandet.

Projektet skal imødegå udførsel af ubeskattede midler til udlandet, og imødegå manglende overholdelse af globalindkomstprincippet, dvs. en sikring af at alle indkomster indgår i et beskatningsgrundlag.

Tolden har i sommeren 2010 iværksat projektet STOP (SKATs Tværgående Operationelle Pengekontrol), hvorfor det forventes, at antallet af toldindberetninger vil stige betragteligt. Endvidere vil der i forbindelse med STOPS aktioner, eksempelvis ved gennemgang af alle passager på en flyafgang eller en hel bus ved en grænseovergang, tilgå indberetninger af konstaterede udførsler af pengebeløb under 10.000 EURO. Indsatsen intensiveres yderligere i 2011 ved igangsættelsen af et landsdækkende projekt på toldområdet jf. under temaet sikkerhed og sundhed, toldprojektet er benævnt "Penge".

Indsatsen har fokus på toldrapporter - her er det udførte beløb altid over 10.000 EURO. Endvidere vil der være fokus på (selv)anmeldelser og oplysninger fremkommet i forbindelse med kontrolaktioner.

Det er projektets formål:

- at der bliver lavet skatte- og afgiftssager på baggrund af ovennævnte fokus
- at personer og virksomheder, der er kilden til udførsel af ubeskattede midler, bliver stoppet
- at begrænse socialt bedrageri

Projektets succes afhænger af et intensivt samarbejde på tværs af SKATs områder.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

#### *E. Anmeldelser*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

En af målsætningerne med SKATs bærende strategi er, at flest mulige borgere skal kunne se det rimelige i at følge reglerne. Tilsvarende skal de borgere der vælger ikke, at følge reglerne mærke konsekvenserne deraf.

Det anses derfor for centralt, at de borgere som kommer med seriøse anmeldelser også oplever at anmeldelserne behandles seriøst af SKAT, at man oplever der bliver taget fat i de konkrete henvendelser og problemstillinger.

Arbejdet med anmeldelser har følgende formål:

- at arbejde på at reducere borgernes og virksomhedernes accept af manglende regelefterlevelse, blandt andet ved en øget synlig indsats overfor modspillere
- at samarbejde med relevante brancher, der kan se en fordel i at få fjernet konkurrenceforvriddede virksomheder fra markedet
- at synliggøre indsatsen gennem af holdningsbearbejdende kommunikation
- at øge samarbejdet med andre myndigheder, kommuner, politi, arbejdstilsynet osv. (sagsbehandling hele vejen rundt).

Den generelle erfaring med anmeldelser har været positiv. Det har i høj grad været med til at gøre anmeldelser til et samfundsmæssigt debateme.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland

#### *F. Sort arbejde. FL*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Udvælgelsen af indsatsområder tager dels udgangspunkt i resultaterne af complianceanalyserne, Rockwoolfondens forskningsresultater og dels i forhold til kendskab og erfaringsgrundlag til de enkelte risikofyldte brancher og områder. Projektet vil endvidere kunne tage udgangspunkt i et forløb med både vejledning og kontrol i forhold til de udvalgte specifikke brancher.

En arbejdsgruppe kommer inden udgangen af 2010 med forslag til, hvorledes SKAT kan bekæmpe sort arbejde. Udmøntning af arbejdsgruppens indsatsrettede forslag og anbefalinger vil indgå i projektet.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

#### **1.2.14. Tema: Tredjemandsindberetning**

##### *A. Udgående indberetningsindsats – eKapitalområdet*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Der er sat fokus på eKapital, altså indberetningerne til årsopgørelsen vedrørende Rentekontrolordningen.



Dette sker bl.a., da flere felter på selvangivelsen er blevet eller skal låses. Det betyder, at skatteyderne ikke selv kan korrigere de indberettede beløb. Derfor er det, om end endnu vigtigere, at indberetningerne er korrekte, og at de kommer ind til tiden, så årsopgørelsen kan blive korrekt ved første udskrivning.

Gennem tidligere indsats på området har det vist sig, at mange indberettere ikke er opmærksomme på, hvilke data, der er krav om, at de indberetter til SKAT.

Indsatsen indtil nu, pilotprojekterne i 2009 og det landsdækkende projekt i 2010, har vist, at der er stor behov for den vejledning og hjælp, som projektet giver indberetterne. Blandt hovedparten af indberetterne, er der velvilje til at følge reglerne.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

## 1.3 Store Selskaber

Store selskaber er en særskilt enhed i SKAT, som håndterer ligning og Transfer Pricing (TP) af en præcist defineret type og størrelse virksomheder og koncerner inden for specifikke brancher. Der er således tale om en enhed, der nok organisatorisk er adskilt fra selve borger-/virksomhedsdelen, men som har snitflader til de øvrige nævnte områder. Enheden er organisatorisk tilknyttet SKAT København.

SKAT arbejder med et koncept for forøget samarbejde med visse store selskaber med henblik på at opnå en situation, hvor afklaringen af reglernes rækkevidde sker forud for selskabernes disponering – frem for ved en efterfølgende indsats.

### 1.3.1 Tema: Selskaber

#### *A. Pengeinstitutters tab på udlån opstået i forbindelse med ejendomsspekulanter handler til opskruede priser*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

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

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 statsskattelovens § 6.

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

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København

#### *B. Sambeskatning (national og tilvalgt international sambeskatning)*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet medio 2011.

Ved lov nr. 426 af 6. juni 2005 indførtes bl.a. ændrede sambeskatningsregler.

Disse sambeskatningsregler har ændret underskudsfordelingsmetoden ved opgørelse af sambeskatningsindkomsten. 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 underskudsfremførelse. Dette kombineret med, at underskud kan fremføres uendeligt, bevirker en betydelig risiko for fejl.

Projektet undersøger også fastsættelse af delperioden ved fx ejerskifte og skattefri tilførsel og spaltning.

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

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

### *C. Kapitalfondes overtagelse af danske virksomheder*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Den undersøgelse, der blev igangsat i 2007 af kapitalfondes overtagelse af syv store danske selskaber, fortsætter i Indsatsplanen for 2011. 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 af, 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. Endvidere er der ofte et spørgsmål om eventuel kildeskat på renter og/eller udbytter.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

### *E. Omstruktureringer i selskaber*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet medio 2011.

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

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.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

### *F. Tynd kapitalisering og rentebegrænsning*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Problemstillingen med **tynd kapitalisering** omhandler kontrolleret gæld over 10 millioner 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 armslængdevilkår, og renten betales til udlandet uden beskatning i Danmark.

**Renteloftsreglen** drejer sig om, at renteudgifter udover 20 millioner kr. ikke kan fratrækkes, såfremt de overstiger 6½ % (variabel) af de skattemæssige værdier.

Projektet har nu kørt et par år og skal nu afsluttes med de erfaringer man har indhøstet i de første sager.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

### *G. Gennemstrømningselskaber. FL*

På baggrund af oplysninger om store pengestrømme fra udenlandske koncernselskaber til danske holdingselskaber, rettes fokus mod den skattemæssige behandling af store udbytter, der er strømmet gennem danske holdingselskaber.

Ved undersøgelsen skal det vurderes om de indgående udbytter opfylder betingelserne for skattefrihed, og ved de udgående udbytter skal det på samme måde som ved kapitalfondsprojektet vurderes om der kan pålægges kildeskat, hvis udbytterne reelt er strømmet til ikke DBO-lande.

Hvis ikke der ses skattemæssige problemstillinger for det danske holdingselskab, skal det endvidere vurderes om "gennemstrømningsudbytterne" har relationer til undgåelse af skat i de lande der efterfølgende modtager udbytte fra Danmark.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

## **1.3.2 Tema: Transfer Pricing**

### *A. Underskudselskaber/0-skatteselskaber*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. SKAT vil i 2011 ekstraordinært afsætte ressourcer til en forøget indsats på området. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

SKAT viderefører i 2011 projektet med fokus på koncernforbundne selskaber med ingen eller uvæsentlig dansk skattebetaling de seneste 3–5 år.

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 kan indikere, at koncerninterne afregningspriser ikke er fastsat på armslængdevilkår, og at der derfor eventuel mistes skatteprovenu.

I de tilfælde, hvor de kontrollerede virksomheder ikke har opfyldt armslængdekravet i deres koncerninterne transaktioner, vil fejlene blive rettet, og det vil blive påset, at de kontrollerede virksomheder fremover gør, hvad de kan for at overholde armslængdeprincippet.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

### *B. Immaterielle aktiver*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet primo 2013.

I forbindelse med brugen eller overdragelse af immaterielle aktiver til en udenlandsk koncernforbundet enhed vil der ofte opstå problemstillinger i relation til ansættelsen af det overførtes værdi, eller hvorvidt brugen i form af en royalty er prissat på armslængde vilkår.

SKAT har konstateret, at der ved flytning af immaterielle aktiver, fx som led i en omstrukturering, er en stor risiko for, at der ikke foretages korrekt afregning for de aktiver der flyttes. Det kan ofte dreje sig om meget store beløb, der herved unddrages beskatning,

Der vil derfor blive udsøgt selskaber, der har foretaget væsentlig outsourcing/omstrukturering, eller hvor der er andre forhold, der peger i retning af, at der er flyttet væsentlige immaterielle aktiver.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

## 1.4 Spillemyndigheden

Folketinget har før sommerferien 2010 vedtaget en ny spillelovgivning, der betyder en væsentlig udvidelse af Spillemyndighedens arbejdsområde. Således sker der en overførsel af de områder, som i dag hører under Justitsministeriet (kasino og almennyttige lotterier), samt at det bliver muligt for bl.a. udenlandske spilleselskaber at få en tilladelse til at udbyde væddemål og online kasinospil, herunder online poker.

Det forventes, at den nye lovgivning træder i kraft 1. januar 2011, men ikrafttrædelsestidspunktet er ikke endelig fastsat.

Den forventede tilgang af nye opgaver gør, at Spillemyndighedens indsatsområde bliver udvidet betydeligt. I den sammenhæng er der nedsat projekter, der skal igangsætte og vurdere indsatsen.

På Spillemyndighedens nuværende arbejdsområder opdeles indsatsen inden for spilleautomatområdet og fysiske pokerturneringer i to hovedspor.

- I det ene spor anvendes service- og vejledningstilgangen over for medspillende tilladelsesindehavere og deres spillesteder
- I det andet spor, hvor opgaven består i at håndtere mere modspillerprægede segmenter, anvendes mere kontrol- og sanktionslignende værktøjer

Fokus for den valgte strategi er blandt andet at øge antallet af regelefterlevende tilladelsesindehavere og deres spillesteder og at sikre, at kunderne oplever indsatsen som servicepræget, effektiv og retssikker.

I 2011 og fremefter vil konceptet om indsatsstrategien på spilleautomatområdet fortsat blive udviklet. Spillemyndigheden vil se på målinger af effekten af den gennemførte service- og kontrolindsats.

Der vil fortsat være fokus på rationaliseringstiltag, som vil kunne effektivisere eksisterende processer i arbejdet.

Service- og kontrolaktiviteterne er på spilleautomatområdet og pokerområdet fordelt på 10 forskellige indsatsområder og gennemføres i et tæt samspil med SKAT. Herudover er der samarbejde med Politiet mv.

Derudover udfører Spillemyndigheden en indsats med kontrol af danske spiludbydere, ligesom myndigheden foretager overvågning af spillemarkedet med henblik på at forhindre overtrædelser af spillelovgivningen.

Folketinget har før sommerferien vedtaget en ny spillelovgivning, der betyder en væsentlig udvidelse af Spillemyndighedens arbejdsområde. Således sker der en overførsel af de områder, som i dag hører under Justitsministeriet (kasino og almennyttige lotterier), samt at det bliver muligt for bl.a. udenlandske spilleselskaber at få en tilladelse til at udbyde væddemål og online kasinospil, herunder online poker.

Ikrafttrædelsestidspunktet for den nye lovgivning er ikke endelig fastsat.

Den forventede tilgang af nye opgaver gør, at Spillemyndighedens indsatsområde bliver udvidet betydeligt. Bl.a. vil der i forhold til de nye udbydere af væddemål og online kasinospil være en særlig udfordring, da der i indsatsplanen skal tages hensyn til, at mange af udbyderne vil være placeret i udlandet.

På Spillemyndighedens nuværende arbejdsområder opdeles indsatsen inden for spilleautomatområdet og fysiske pokerturneringer i to hovedspor.

I det ene spor anvendes service- og vejledningstilgangen over for medspillende tilladelsesindehavere og deres spillesteder.

I det andet spor, hvor opgaven består i at håndtere mere modspillerprægede segmenter, anvendes mere kontrol- og sanktionslignende værktøjer.

Fokus for den valgte strategi er blandt andet at øge antallet af regelefterlevende tilladelsesindehavere og deres spillesteder og at sikre, at kunderne oplever indsatsen som servicepræget, effektiv og retssikker.

I 2011 og fremefter vil konceptet om indsatsstrategien på spilleautomatområdet fortsat blive udviklet. Spillemyndigheden vil se på målinger af effekten af den gennemførte service- og kontrolindsats.

Der vil fortsat være fokus på rationaliseringstiltag, som vil kunne effektivisere eksisterende processer i arbejdet.

Service- og kontrolaktiviteterne er på spilleautomatområdet og pokerområdet fordelt på 10 forskellige indsats og gennemføres i et tæt samspil med SKAT. Herudover er der samarbejde med Politiet mv.

Derudover udfører Spillemyndigheden en indsats med kontrol af danske spiludbydere, ligesom myndigheden foretager overvågning af spillemarkedet med henblik på at forhindre overtrædelser af spillelovgivningen

## 1.5 Told

Toldarbejdet tilrettelægges med respekt for den fælles mission for tolden i den europæiske union, hvor man er forpligtet til, at sikre beskyttelse og sikkerhed for unionens borgere samt beskytte de finansielle interesser for fællesskabet og dets medlemsstater.

Endvidere er man forpligtet til at beskytte fællesskabet mod unfair og illegal handel og at fremme lovlige virksomhedsaktiviteter. Hertil kommer en forpligtigelse til at forøge konkurrenceevnen for de europæiske virksomheder gennem moderne arbejdsmetoder støttet af et let tilgængeligt elektronisk toldmiljø.

Af opgaver, til beskyttelse af fællesskabet kan nævnes:

- Kontrol af handels- og landbrugspolitiske forhold.
- Illegal og unfair konkurrence, f.eks. dumping, oprindelse og miljøet (tropisk træ, fiskeri, skrot etc.)
- Mennesker og dyrs liv og sundhed (narkotika, radioaktivitet, human og veterinær medicin, fødestoffer, plantesundhed, levende dyr, fødevarer, legetøj, apparater etc.)
- Offentlig sikkerhed og orden (våben, sprængstoffer, dual use, terrorbekæmpelse)
- Varemærkeforfalskning
- Plantebeskyttelse (plantesundhed, kvalitet)
- Nationale kulturskatte

Ved tilrettelæggelsen af denne indsats opererer Told derfor med fire forskellige indfaldsvinkler/ risikoområder:

- Toldinformation.
- Finansielle risici.
- Klima og miljø risici.
- Risici, som relaterer sig til sikkerhed og sundhed.

Tolden analyserer og prioriterer således sine risici på en anden måde end andre enheder i SKAT generelt gør, idet man må forholde sig til andre risikoelementer end de finansielle.

Nationale og internationale forpligtelser

For at udføre ovennævnte opgaver, er det blandt andet nødvendigt, at målrette analyser og samarbejde nationalt som internationalt (f.eks. EU kommissionen, Nordisk Toldadministrativt Råd (NTR), World Customs Organisation (WCO) for at bekæmpe svindel, organiseret kriminalitet og terrorisme.

Trusselsbilledet har over tid ændret sig især på grund af internationale forhold, ikke mindst som følge af eftervirkningerne fra 11. september 2001.

Målet er derudover nationalt, at yde service på det højeste mulige niveau, så disse opgaver belaster erhvervslivet og borgerne mindst muligt.

Borgernes og virksomhedernes holdning til de opgaver, der udføres af tolden, påvirkes gennem målrettet information om, hvilken betydning arbejdet med den finansielle del, sundhed, sikkerhed og sikring har for samfundet og EUs budget.

Via projekter indsamles viden om, i hvilke tilfælde det er vanskeligt for virksomheder og borgere at angive korrekt, og i hvilke tilfælde det er vanskeligt at forstå toldreglerne.



Kvaliteten i erhvervslivets toldangivelser sikres således via rettidig og relevant generel information og vejledning, således at der undgås fejl.

Eksempler på indsatser der er initieret af ovennævnte internationale forpligtelser:

#### EU-aktioner

Aktionerne kan være initieret af EU-Kommissionens kontor for svigbekæmpelse (OLAF) og for eksempel være rettet mod illegal indførsel af cigaretter, medicin, varemærkeforfalskede varer etc.

Aktionerne kan være defineret som "Priority Control", hvilket vil sige, at SKAT over for EU forpligter sig til at gennemføre aktionen i Danmark, herunder at anvende de fornødne ressourcer hertil.

#### Aktioner initieret af World Customs Organisation (WCO)

Aktionerne kan for eksempel være rettet mod illegal overførsel af penge og pengeomsætningspapirer imellem lande/kontinenter.

Nationale indsatser:

### 1.5.1 Tema: Told – finansiel

#### A. Antidumpingtold

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra et gennemført landsdækkende projekt som afsluttes i 2010.

Projektet påbegyndes i januar 2011 og forventes afsluttet ultimo 2011.

Der er igennem de senere år indført meget høje antidumpingsatser på eksempelvis visse jern- & stålvarer, tekstilvarer og fødevarer. Betingelserne for at pålægge antidumpingtold er, at der foreligger dumping, og at denne dumping medfører skade for Fællesskabets industri. En vare betragtes som en dumpingvare og kan pålægges antidumpingtold, når dens pris ved eksport til Fællesskabet ligger under den pris, der tages for en tilsvarende vare i forbindelse med handelstransaktioner i eksportlandet.

En høj antidumpingsats giver incitament til at forsøge at undgå betaling af antidumpingtold, ved at angive varekoder eller oprindelseslande der ikke er pålagt antidumpingtold, eller ved at angive for lave toldværdier. På grund af antidumpingsatsernes størrelse kan selv få ukorrekt angivne fortoldninger få store konsekvenser. Dette øger behovet for en særlig indsats, der kan medvirke til fair konkurrence i forhold til de virksomheder der følger reglerne og angiver deres varer korrekt.

På baggrund af resultaterne i 2009 og 2010 i forbindelse med projektet antidumpingtold er der fundet grundlag for at fortsætte projektet i 2011.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

### *B. Told og Punktafgifter – afregning og registrering*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart april 2011. Projektet forventes afsluttet primo 2012.

Finansiell indsatsvinkel:

Skattegab og konkurrenceforvridningen øges, når virksomheder køber varer i udlandet (3.land) uden at der afregnes afgift, eller at der afregnes på et forkert grundlag. Denne manglende eller forkerte afregning af afgifter kan skyldes uvidenhed om told og punktafgifter, men kan også være et udtryk for bevidst unddragelse.

Formålet med indsatsen er derfor at lave en specifik indsats overfor de virksomheder, der mangler viden samt dem der bevidst unddrager betaling af punktafgifter og told.

#### SKATs indsatsformer

Virksomheder, som fortæller varer er ikke altid klar over, at dette kan medføre registreringspligt for en punktafgift. Importeres eksempelvis legetøj med tilhørende batterier, så er importøren ikke altid opmærksom på betaling af punktafgifter for batterierne. Ved manglende kendskab til reglerne vil virksomhederne heller ikke være i stand til at vurdere, hvorvidt der ved fortoldning fra 3.lande er betalt korrekt told ved ekspeditioner, som de ikke selv forestået. Ved denne indsats vil SKAT give virksomhederne information og vejledning, som er nødvendig for korrekt afregning fremover.

Hvis virksomheder bevidst ønsker at unddrage told som punktafgift, viser erfaringen, at de ved fortoldning anvender forkerte varekoder, hvis de selv fortæller eller videregiver forkerte oplysninger til speditøren. Ved afregning af både told og punktafgifter er varekoden den fællesnævner, der bestemmer pligten herfor. Her vil SKATs indsats være kontrol og efterfølgende sanktioner.

#### Øget samarbejde mellem told- og punktafgiftsområdet

Da fagområderne - told og punktafgifter - har naturlige samarbejdssnitflader internt i SKAT og eksternt rettet mod virksomheder, så vil indsatsen også optimere den tværfaglige helhedsforståelse, som bl.a. vil resultere i en bedre service overfor virksomhederne. Indsatsen gennemføres i et tværgående samarbejde mellem told og punktafgifter.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland

### *C. Tarifiering - brancheopdelt*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

I forbindelse med indførsel af varer fra 3. lande skal der afgives en række specifikke oplysninger – herunder en varekode som beskriver varen (tarifiering). Denne varekode er bestemmende for, hvad der skal betales i told. Da varekoden således er vigtig for afregningen af korrekt told er det vigtigt at tarifieringen er korrekt.

Tarifiering er erfaringsmæssigt et område, der volder problemer ved fortoldninger, idet toldtariffen er meget kompleks og der kræves et stort varemæssigt kendskab. Dette bekræftes af resultater fra SKATs compliance undersøgelser omhandlende virksomhedernes fejl. Undersøgelsen påviste, at der særligt indenfor visse branche-

områder er store fejlprocenter. Derfor igangsættes et projekt med det formål at udvælge de mest fejlbehæftede brancher, som herefter vil være genstand for en målrettet indsats med henblik på at nedbringe fejlprocenterne.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

#### *D. Speditørers kvalitet i fortoldningen*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart april 2011. Projektet forventes afsluttet medio 2012.

Der laves fortsat mange fejl i forbindelse med fortoldninger som udfærdiges af speditører. Dette fremgår af to tidligere gennemførte landsdækkende indsatsprojekter "Compliance" og "MOFIA". Disse projekter havde til formål at indsamle viden om, hvor der særligt opstår fejl i forbindelse med fortoldninger. Med udgangspunkt i de erfaringer, der er opnået herfra igangsættes der nu et landsdækkende indsatsprojekt, der retter sig mod speditørernes kvalitet i fortoldningerne.

Hovedparten af de fortoldninger, som laves bliver udfærdiget af importørens repræsentant, der som hovedregel er en speditør. Derfor vil en indsats på speditørers kvalitet i fortoldningerne give den største effekt på at sikre korrekte angivelse og sikre EUs indtægter.

Projektet vil tage udgangspunkt i en dialog med de speditørvirksomheder, hvor der erfaringsmæssigt har vist sig at være et særligt behov for vejledning. Efter en periode hvor speditørerne har haft mulighed for at justere for fejl, vil der blive fulgt op med kontrol af udvalgte angivelser. Kontrollerne skulle gerne påvise at vejledningen af speditørerne har medført en større kvalitet i deres fortoldninger.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Told

#### *E. Toldværdi - underfakturering*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart april 2011. Projektet forventes afsluttet medio 2012.

Afregning af told ved indfortoldning af varer for ikke-EU-lande vil i de fleste tilfælde være baseret på en værdisats – den procentvise told der skal betales. Toldbeløbet beregnes herefter på baggrund af den angivne toldværdi. Dette betyder, at der er en risiko for at der angives urigtige toldværdier, med henblik på at minimere den told som virksomheden skal betale. Herudover er der risiko for, at varer slet ikke bliver angivet for fuldstændig at undgå betaling af told.

Der igangsættes derfor et projekt, med det formål at afdække i hvilket omfang der ikke sker korrekt angivelse af toldværdi og dermed korrekt afregning af told. Projektet vil fokusere på modspillere i relation til toldlovgivningen. Udgangspunktet vil være virksomhedskontrol mv. med henblik på at foretage efterreguleringer i de tilfælde, hvor der er konstateret urigtige angivelser af toldværdien – underfakturering – eller i tilfælde hvor der slet ikke er foretaget nogen angivelse.

Da der er tale om et projekt, der retter sig mod modspillere gennemføres det i et samarbejde mellem Told-Indsats og Økokrim.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Økokrim

#### *F. Skærpet kontrol med grænseoverskridende aktiviteter FL.*

Der er tale om et nyt projekt, som både påbegyndes og afsluttes i 2011.

SKATs arbejde med økonomisk kriminalitet, hvidvaskning af penge, bekæmpelse af illegal import, bande-kriminalitet, socialt bedrageri mv. viser, at der er en grænseoverskridende trafik af personer, varer, penge, narko mv.

Udover kontrol med virksomheders og borgeres skattemæssige aktiviteter kræver det også fysiske kontroller og observationer i forbindelse med grænseoverskridende aktiviteter.

Endvidere er SKATs samarbejde med andre myndigheder nationalt og internationalt en vigtig brik for at afsløre dette snyd.

Aktiviteten understøtter bl.a. bekæmpelsen af socialt bedrageri.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

#### *G. Styrket grænsekontrol FL.*

Der er tale om et nyt projekt, som både påbegyndes og afsluttes i 2011.

Toldindsatsen vil blive styrket ved grænsen mod Tyskland, Sverige og Norge, samt i lufthavnene. Endvidere vil der være indsats rettet mod trafikken mellem Danmark og Grønland.

Projektet vil bl.a. have hovedfokus på følgende områder:

- store kontantbeløb
  - socialt bedrageri
  - sort arbejde
  - udenlandsk arbejdskraft
  - kontrol af udenlandske virksomheder der udfører arbejde i Danmark
  - kontrol af betaling af busmoms
  - illegal indførsel af højt beskattede varer
- 
- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København

### **1.5.2 Tema: Sikkerhed og Sundhed**

#### *A. Narkotika og våben*

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra to projekter gennemført i 2010. Projektet påbegyndes i januar 2011 og forventes afsluttet ultimo 2011.

Narkotikamisbrug er et samfundsmæssigt problem, såvel økonomisk som sundhedsmæssigt. Det er et område, som regeringen har sat ekstra fokus på med handleplanen "Kampen mod narko". Efterspørgslen på narkotika er grobund for alvorlig kriminalitet ofte udført af stærkt kriminelle netværk med internationale relationer. Ingen indikationer peger på, at stofmisbruget (og tilførslen) er aftagende – tværtimod synes det som om, at nye netværk og nye smuglerruter hele tiden udvikles og forfines, hvilket er en stor udfordring for det samfundsapparat, der er sat til at imødegå denne udvikling.

Skyderierne i forbindelse med den stadig verserende bandekrig har stor offentlig bevågenhed, idet skudepisoderne skaber utryghed blandt den danske befolkning. Undersøgelser bekræfter at banderne bl.a. anvender våben af udenlandsk oprindelse.

Erfaringerne viser, at organiseret indsmugling af både narkotika og våben ofte har relationer til den samme kreds af kriminelle netværk og personer.

SKAT ønsker, i samarbejde med politi og sundhedsmyndigheder at yde en effektiv kombineret indsats rettet mod indsmugling af narkotika og våben og iværksætter derfor et nyt landsdækkende projekt på området.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

### *B. Illegal vareførsel i skibstrafikken*

Der er tale om et nyt projekt, som er igangsat på baggrund af indhøstede erfaringer fra et gennemført landsdækkende projekt som afsluttes i 2010.

Projektet påbegyndes i januar 2011 ventes afsluttet ultimo 2011.

Danske havne anløbes dagligt af skibe, der medbringer meget store mængder af varer fra mange forskellige lande. Ankomster fra visse lande medfører stor risiko for indsmugling af illegale eller forbudte varer, såsom narkotika, våben og cigaretter. Hvor der er tale om organiseret indsmugling, er der risiko for, at profitten fra smuglerierne benyttes til finansiering af anden kriminalitet.

Siden 2009 har SKAT organiseret kontrollen rettet mod skibstrafikken (3. landstrafikken) i et særligt specialuddannet team, så kontrollen nu fagligt og sikkerhedsmæssigt er på et højt niveau. De resultater kontrollerne har medført, samt erfaringer fra kontrollen med skibe i andre EU-lande bekræfter et behov for at fortsætte indsatsen i 2011.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

### *C. Forfalsket og indførselsforbudt medicin*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

SKATs hidtidige erfaringer på området er, at der er stor risiko for, at lægemidler, der importeres uden om de normale indkøbs- og distributionskanaler, er forfalskede. Der ses i stigende omfang eksempler fra hele verden på, at forbrugere er blevet syge og/eller er døde efter at have indtaget forfalskede lægemidler.

En anden problematik er, at Europa anvendes som transitområde for sådanne lægemidler for at sløre deres oprindelse, før de videresendes til 3. lande – især i Afrika og Sydamerika.

Projektet, der blev igangsat i 2010 skal ses som en samlet indsats mod den forfalskede og indførselsforbudte medicin. Det er vurderet hensigtsmæssigt at fortsætte denne indsats i 2011, hvor der således fortsat vil være fokus på gennemførelse af risikoanalyse og en række kontrolaktioner.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

#### *D. Ulovlige dopingmidler*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Der er en stigende risiko omkring misbrug og indsmugling af ulovlige dopingmidler omfattet af lov om forbud mod visse dopingmidler. Det er tillige konstateret, at der ulovligt fremstilles dopingmidler i Danmark baseret på legale og illegalt indførte kemikalier. SKAT modtager stadig flere henvendelser fra pressen mv. vedrørende den indsats, der foretages for at bekæmpe indsmuglingen.

Skat er blevet en del af Nationalt Netværk mod Anabole Steroider som er initieret af Anti Doping Danmark. Netværket består af relevante myndigheder, organisationer m.m., som på forskellig vis er i berøring med dopingproblematikken. Netværket skal styrke indsatsen mod brug af dopingmidler.

Projektet skal rettes mod post-, kurér- og passagertrafikken, samt mod varetrafikken hvor der særskilt skal holdes øje med de lovlige kemikalier, som illegalt kan anvendes til fremstilling af dopingmidler.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

#### *E. Penge*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

SKATs erfaringer viser, at der er mange rejsende, der medbringer store pengebeløb, især når de forlader landet. Personer, som ind- og udrejser af Danmark, og som medtager penge, skal uopfordret standse op for toldkontrol, og har pligt til over for de statslige told- og skattemyndigheder at angive samtlige medtagne penge mv. der svarer til værdien af 10.000 euro eller derover.

Der er risiko for, at de likvide midler der udføres stammer, fra indtægter erhvervet ved sort økonomi. Hertil kommer at der ved udførsel af ikke angivne penge er stor risiko for, at der sker unddragelse af kreditorer – herunder Staten. Den internationale terrorisme har endvidere medført et behov for en forstærket indsats over for kontrollen med de likvide midler som personer medtager ved indrejse i og udrejse fra Danmark/EU.

SKAT vil sikre at angivelsespligten overholdes for så vidt angår likvide midler over 10.000 EUR.

Der vil ligeledes være fokus på at bekæmpe, terror, hvidvask og sort økonomi samt socialt bedrageri. Endvidere fokuseres der på at inddrive de penge, der forsøges udført af landet trods restancer.

Derfor igangsættes der et landsdækkende projekt, der i samarbejde med relevante myndigheder vil have fokus på ovenstående punkter, dette vil ske ved en række målrettet aktioner, hvor også pengehunde er et af ”værktøjerne” der vil blive benyttet.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

#### *F. Illegal indførsel af højt beskattede varer herunder tobaksvarer fra 3. lande*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet primo 2011.

Erfaringerne viser, at der indsmugles såvel ægte som falske cigaretter til Danmark. Udover den illoyale priskonkurrence og tabt skatteprovenu generelt, indebærer de falske cigaretter, som fremstilles i Rusland og Kina, en større sundhedsrisiko end ægte cigaretter. Endvidere er der risiko for, at profitten benyttes til finansiering af anden kriminalitet.

Som følge af den verdensomspændende økonomiske afmatning vurderes risikoen for cigaretsmugleri at være stigende.

Danmark bruges i stigende grad som transit-/opbevaringsland for illegale transporter af cigaretter til lande med meget høje tobaksafgifter, især UK. Indsmugling sker i lastbiler, trailere, containere og skibe, hvorfor der er behov for en øget indsats rettet mod disse transportformer.

Der har derfor i 2010 været gennemført et landsdækkende projekt på området. Dette projekt videreføres i 1. kvartal af 2011.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

## 1.6 Økonomisk kriminalitet

### *Generelt om økonomisk kriminalitet*

SKATs landsdækkende enhed for økonomisk kriminalitet – ØkoKrim – skal sikre, at organiseret skatte- og afgiftssvindler 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. Sikre aktiver og være med til at få personen straffet. ØkoKrim vil have præcis fokus på de områder, der påvirker skatte- og afgiftsprovenuet mest negativt – også selvom området har store barrierer for en effektiv indsats; fx skattely, krav om udenlandsk samarbejde mv. ØkoKrim hjælper også på de særlige områder politikerne ønsker. Eksempelvis hjælper ØkoKrim politiet i indsatsen mod bandekriminalitet og prostitutionens bagmænd.

ØkoKrim vil umiddelbart have færre projekter i 2011, som dermed kan løses hurtigere og mere effektivt. Via Intelligence Netværk udvælges de mest relevante sager, og derudover organiseres ledelsen i en projektstyringsmodel, hvor ansvaret koncentrerer sig om sagsområder og kompetencer.

### *Intelligence Netværk*

ØkoKrim har etableret en landsdækkende intelligence funktion, som skal håndtere anmeldelser, oplysninger, analyser og samarbejde på alle relevante områder med såvel interne som eksterne interessenter. Intelligence netværk er for hele Skat og arbejder som udgangspunkt ikke med enkeltsager, men opsamler tendenser og trends til brug for Skats samlede indsats.

SKAT har en lang række oplysninger i forskellige interne IT-systemer, og der findes endvidere eksterne data fra fx Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, politiet, Internet mv. Det er vigtigt, at informationer fra indsatsafdelinger og kundeserviceafdelinger i de seks regioner i SKAT indgår i prioritering og visitering af nye sager og projekter. Oplysningerne skal udnyttes optimalt og bør derfor bruges fremadrettet. Det skal være muligt for alle medarbejdere i SKAT at hente viden og relevante oplysninger fra forskellige edb-løsninger, ligesom relevante oplysninger vil blive givet videre til rette modtager (søjler/enheder).

Intelligence Netværk har fået ansvaret for udsøgning af ØkoKrim sager/projekter, der omfatter forsætligt konkursrytteri, rullende kapital, stråmandsvirksomhed, udvalgte/særlige sager om bobehandling og konkurs, (tvangs)afmeldte virksomheder og opfølgning på selskaber, som nægtes registrering. Netværket finder frem til sager og forslag til en taktisk indsats, der skal rettes mod udvalgte personer (modspillere), som er kendt for anvendelse af ovennævnte selskabskonstruktioner mv. - samt disses omgangskreds.

Intelligence Netværk ser også på "White Collar Crime", dvs. personer, der - via mere spektakulære projekter - dræner statskassen for skatter og afgifter. Endvidere fokus på personer, som fx har pressens bevågenhed pga. pengeforbrug, store aktiver, bopæl i skattely mv.

Intelligence Netværk samarbejder endvidere med flere andre enheder i SKAT og politiet, der benytter særlige udsøgnings- og analyseværktøjer for at afdække internetrelateret skatte- og afgiftssvig, herunder uregistreret virksomhed. Indsatsen vil fokusere på særligt svigsegne områder indenfor E-handel og anden internetbaseret aktivitet med relation til udlandet.

Intelligence Netværk vil også afdække problemstillinger mht. "IT-kriminalitet" – fx undersøge det relativt nye område "Cloud Business", hvor Internettet i større og større omfang benyttes af virksomheder til deres regnskabsfunktioner, opbevaring af digitale bilag mv. Regnskaber mv. opbevares på servere, som "ligger i skyen" – Internettet, og serverne vil typisk kunne være placeret overalt på jordkloden – også i skattely.



Intelligence Netværk var et projekt i 2010. I 2011 overgår netværket til en mere selvstændig enhed med mange integrerede funktioner i de forskellige ØkoKrim projekter og sager.

### 1.6.1 Tema: Økonomisk kriminalitet

#### *Svig via skattely*

ØkoKrim har i flere år haft fokus på svig via skattely. Det drejer sig om skattepligtsager, hvor der ikke oplyses korrekt om bopæl og familierelationer mv., og de fleste sager drejer sig om forsætlig unddragelse. Derudover er der afdækket mange skatteunddragelser, hvor de unddragne penge gemmes i skattely. Der ses også mange kreative konstruktioner, hvor løn mv. udbetales ”sort” til bankkonti i skattely.

Terror og finanskrise har sat ekstra international fokus på dette område, hvor Danmark er på forkant med erfaringer fra flere projekter og med den skattemæssige kompetence, som SKAT fik ved fusionen med de kommunale skatteenheder.

ØkoKrim har især fået erfaringer fra projekterne Credit Cards og Valutaudlændinge og det seneste tiltag er projektet Money Transfer. De tre projekter beskrives nedenfor.

#### *A. Credit Cards*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet medio 2011.

*Credit Cards* er et igangværende projekt, der mangler afslutning af en lang række sager. Projektet har haft fokus på skattepligt og penge gemt i skattely. ØkoKrim identificerede potentielle skatteydere mv. via kontrol med anvendelsen af deres udenlandske Credit Cards. Det direkte provenu i efterbetalinger og bøder nærmer sig en halv milliard.

Hertil skal tillægges en ikke ubetydelig præventiv effekt.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

#### *B. Valutaudlændinge*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

*Valutaudlændinge* er et igangværende projekt, hvor der udføres kontrol af de særlige valutakonti i danske banker. Kontiene er forbeholdt udlændinge, men i en lang række tilfælde har det vist sig, at den reelle kontohaver er bosiddende i Danmark - og dermed er skattepligtig.

Mange har meldt flytning fra Danmark for at undgå beskatning. Projektet fortsætter, fordi der stadigvæk er mange interessante sager.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

#### *C. Money Transfer*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet medio 2012.

*Projektet Money Transfer* er i realiteten en fortsættelse af Projekt Credit Cards, hvor målet er at finde ubeskattede indtægter og formuer. ØkoKrim har fået Skatterådets tilladelse til at indhente oplysninger om en række bankers pengetransaktioner til og fra skattely.

Projektet adskiller sig fra "Credit Cards" idet der ikke er behov for at identificere de potentielle skatteydere mv.

De modtagne transaktioner fra bankerne giver nemlig præcise oplysninger om beløb, identitet mv. SKAT skal nu med en indledende gennemgang prøve at finde mulige ubeskattede indtægter blande de mange legale transaktioner, der er modtaget. Der er selvfølgelig tale om pengestrømme i milliardklassen, fordi de inkluderer Danmarks udenrigshandel og bankforretninger af forskellig slags. Et hurtigt overblik af det modtagne materiale giver dog en god formodning om, at der er rigtig mange potentielle sager med skatteunddragelser – mange flere end i Projekt Credit Cards.

Nu mangler SKAT at få det store overblik, og at få analysere materialet og prioriteret de rigtige sager. Der er stor politisk fokus på projektets potentiale, og det skal sikres, at den lovlydige borger og virksomhed ikke generes unødigt.

Arbejdet med overblik, og prioritering vil ske i 2010; - kontrollen begynder efter planen i 2011.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

#### *D. Kædesvig (underentreprenører)*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Organiseret kriminalitet med svigsmodellen "Sub Contractors/underentreprenører", er det mest almindelige svigskoncept overhovedet, og dermed også det mest omfattende – i antal sager. Kædesvig kaldes også "national karruselsvig", og der ses et stigende antal sager - herunder mange sager af international karakter med udenlandske stråmænd. Konceptet er i princippet meget enkelt: Der faktureres mellem interesseforbundne virksomheder, hvor nogle af dem ikke afregner den angivne moms. Der ses ligeledes interesseforbundne virksomheder, hvor nogle ikke afregner A-skat.

Konceptet er blevet mere og mere avanceret, og flere og flere virksomheder/selskaber deltager i kæden.

ØkoKrim har initieret en tværfaglig arbejdsgruppe, som for nylig har kommet med forslag til lovændringer på området. Forslag kommer blandt andet ud fra de erfaringer ØkoKrim har i det internationale arbejde.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

#### *E. Pantebrevskarrusellerne*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Pantebrevskarusellerne. Der ses flere og flere svigskoncepter, hvor aktiver i form af biler, både, ejendomme, værdipapirer mv. indgår. Kreativ handel med aktiver kan nemlig skjule/sløre de reelle pengestrømme. Det ses fx ofte i sager om hvidvask. I det igangværende Projekt Pantebrevskarusellerne handler det om organiseret handel med ejendomme mellem umiddelbart interesseforbundne parter; derfor ”karrusel”.

Det er en form for kreativt pyramidespil, hvor ejendommene opskrives/handles til urealistiske høje værdier, som så belånes med pantebreve. Banker m.fl. lider direkte tab, men statskassen kan også lide meget store afledte og direkte tab i både skatter og afgifter.

Det er heller ikke usædvanligt, at aktørerne også snyder og bedrager på andre måder; fx svig med registreringsafgift på biler.

Projektet er særdeles kompliceret og omfattende, med tusindvis af handler og SKAT fokuserer på handler udført af et halvt hundrede aktører. Det er det største ØkoKrim/SKAT projekt indtil dato, også organisatorisk. Det involverer – udover ØkoKrim - indsats fra mange af SKATs andre enheder: Indsats, Store selskaber, Bobehandling, Inddrivelse, Juridisk service samt flere eksterne samarbejdspartnere.

Udover fokus på de nævnte aktører, vil der også blive set på eventuelle rådgiveransvar mv.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

#### *F. Organiseret svig - negativ moms*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

ØkoKrim og øvrige enheder i SKAT vil sætte fokus med en fælles, meget målrettet indsats mod de ”aktører”, som tilsyneladende i større og større omfang får udbetalt negativ moms på et uberettiget – ofte svigagtigt - grundlag. Det er den sædvanlige regnskabsmanipulation, som SKAT er vant til at tackle, men som noget nyt ses organiseret svig med indarbejdede svigskoncepter, falske fakturaer, brug af stråmænd, brug af stjalne og falske identiteter mv.

Projektet vil derfor bruge mange værktøjer i indsatsen, herunder en effektiv bearbejdning og analyse af de negative angivelser.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

### *G. Momskarruselsvig, EU-svig mv.*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Karruselsvig er grovt organiseret international økonomisk kriminalitet, og er et af EUs største svigsproblemer. ØkoKrim har i nogle år været på forkant med svindlerne, og derfor ses sjældent store sager i Danmark. ØkoKrim's effektive monitoring og overvågning i et tæt samarbejde med flere EU-lande er en væsentlig årsag. Det vurderes, at hvis der ikke er konstant fokus på området vil risikoen for at statskassen bliver udsat for hurtige uforudsete og massive angreb øges. Dette ses man senest med momssvig med CO2 kvoter, som påførte EU og andre lande tab i milliardstørrelsen. Danmark slap temmelig billigt denne gang, men nye svigskoncepter er allerede på vej.

Der ses også en stigning i svigskoncepter med EU-køb, der ligner karruselsvig en del, og som i flere tilfælde har samme aktører! Konceptet går i princippet ud på at købe varer mv. i andre EU-lande – og sælge dem på det sorte marked i Danmark. Konceptet bliver mere og mere sofistikeret.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

### *H. Prostitutionens bagmænd*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

SKAT hjælper politiet med indsatsen mod prostitutionsmiljøet. SKATs indsats skal sikre, at parterne registreres og betaler skatter og afgifter efter reglerne. SKATs registreringer - og dermed lovliggørelser i "branchen" - giver politiet mulighed for at kortlægge området, og på den måde finde eventuelle bagmænd og andre, der tjener store penge på prostitutionsområdet – herunder menneskehandel.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

### *I. Bandekriminalitet*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

SKAT hjælper politiet med indsatsen mod bandekriminalitet. Der har været en omfattende indsats i mange år, men rockernes og bandernes kriminelle aktiviteter fortsætter. Nu har politiet derfor intensiveret indsatsen med oprettelse af "Task Force East", og SKATs ØkoKrim enhed har fået tilført 40 øremærkede årsværk til at understøtte politiets arbejde.

I dette projekt benytter SKAT den såkaldte "Al Capone model", som har vist sig at være et effektivt værktøj, der sammen med mange andre myndighedstiltag stresser banderne og får ungdommen til at tænke sig om to gange, før de overvejer at deltage. Al Capone modellen bruges til at afdække bandemedlemmernes økonomi mv., og med hurtige og effektive skatteansættelser kan der ske opkrævning og hurtig inddrivelse af de opgjorte beløb. Det stresser medlemmerne og fjerner penge fra miljøet. Penge, som eller kunne have været brugt i forbindelse til fx narkokriminalitet. Det kaldes i udlandet "taxing crime". SKAT har allerede udskrevet regninger for et tocifret millionbeløb.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

#### *J. Økonomisk kriminalitet – handel med biler*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Biler har altid været et fokusområde på grund af den høje afgift, som mange helst vil undgå og nogle spekulerer i. Vi fokuserer på organiseret grænseoverskridende handel med køretøjer, samt sammenhænge med køretøjer, der ejes af kriminelle personer mv. Biler og andre aktiver kan typisk indgå i skattemæssige unddragelser eller bedrageri over for det offentlige. Der er tale om et delprojekt med fokus på økonomisk kriminalitet, men har meget tætte samarbejdsrelationer til øvrige enheder i SKAT, der har lignende projekter.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

#### *K. Internetrelateret skatte- og afgiftssvig*

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Ved brug af særlige udsøgnings- og analyseværktøjer vil SKAT afdække internetrelateret skatte- og afgiftssvig, herunder uregistreret virksomhed. Indsatsen vil fokusere på særligt svigsegne områder indenfor E-handel og anden internetbaseret aktivitet. Indsatsen gennemføres i samarbejde mellem Økonomisk Kriminalitet og Videnscenter Kontrolstøtteværktøjer

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

### **1.7 Inddrivelse**

#### *Generelt om Inddrivelse*

Som led i skatteministerens handleplan på inddrivelsesområdet er der internt tilført 140 årsværk til primært erhvervsinddrivelsen, som fra 2011 skal nyttiggøres til en ekstraordinær indsats tilrettelagt som landsdækkende projekter, hvor enhedsorganiseringen i SKAT udnyttes. Der er herudover tilført 10 årsværk til det restanceforebyggende arbejde på kundeserviceområdet.

Der iværksættes et antal projekter i løbet af 2011 med varierende længde svarende til et samlet ressourceforbrug på 150 årsværk. Projekterne målrettes til udvalgte restanceområder, hvor disse vurderes at have den størst mulige effekt. Det kan være på områder, som udgør en stor udfordring, eller på områder, hvor der hidtil ikke er gjort en tilstrækkelig indsats. Projekterne er udvalgt efter hvor effekten af indsatsen er størst med særligt fokus på nedbringelse af virksomhedsrestancerne ("knække restancekurven").

#### **1.7.1 Tema: Inddrivelse**

##### *A. Landsdækkende kreditvurderingsenhed og fagedteam til behandling af risikosager.*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Der nedsættes en landsdækkende kreditvurderingsenhed bemandet med særligt kvalificerede medarbejdere med et grundlæggende kendskab til regnskaber, regnskabsanalyse, analyse af cash-flow mv. Som en del af projektet etableres et erfarent erhvervsfogedteam, der dels har indgående kendskab og erfaring med alle elementer og processer i SKATs inddrivelsesstrategi og SKATs inddrivelsespolitikker, dels er i besiddelse af den fornødne ”robusthed” til konsekvent at gennemføre udlægs- og konkursforretninger. Fogedteamet bistås af administrative medarbejdere, således at fogedkompetencerne udnyttes målrettet og effektivt.

Formålet med projektet er at gennemføre konsekvent inddrivelse overfor de virksomheder, der udvælges som risikosager.. Målet med projektet er, at de udvalgte risikovirksomheder har afviklet deres restancer eller er begæret lukket / under konkursbehandling indenfor 6 måneder.

Effekten af indsatsen måles op mod en tilsvarende gruppe, der behandles efter de ”normale processer”.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland

#### *B. Konsekvent indberetning af nye og gamle virksomhedsrestancer til RKI*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Der er gennemført en analyse om anvendelse af indberetning til kreditinformationsbureauet Experian A/S som værktøj overfor restancesager, som ligger under den fastsatte prioriteringsgrænse. Analysen har vist, at der er en tydelig effekt ved konsekvent anvendelse af dette værktøj over for erhvervsrestancer mellem 7.500 kr. – 50.000 kr. Af de restancer, der i projektperioden har været omfattet af denne indsats afvikler ca. 2/3 restancen, mens dette kun gælder for 1/3 af de restancer, der har været omfattet af en kontrolgruppe, hvor der ikke har været særlig indsats.

Opgaven organiseres i et landdækkende projekt for at sikre størst mulig effektivitet og ensartethed i opgaveløsningen herunder skabe et fagligt projektmiljø til håndtering af en geografineutral opgave.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

#### *C. Afmeldte virksomheder*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011.

Restancer vedrørende afmeldte personligt ejede virksomheder overføres til restancestyringssystemet RIS med henblik på at sikre, at der sker en automatisk overvågning af disse restancer og en delvis automatisk opfølgning herpå.

Projektet baserer sig på en samtidig afskaffelse af begrebet uerholdelighed, som har til formål at få et mere klart billede af den samlede offentlige restancemasse, at skabe et grundlag for yderligere at effektivisere

inddrivelsesprocesserne samt at lette overgangen til SKATs nye inddrivelsessystem, EFI (ét fælles inddrivelsessystem)

Formålet er således at intensivere inddrivelsen overfor denne restantgruppe

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

#### *D. Udgående fogedforretninger i alle igangværende virksomheder med store restancer*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011. Alle igangværende virksomheder med større restance til SKAT tilsiges til udlæg på virksomhedsadressen både for så vidt angår nye og gamle restanter. Erfarne fogeder og projektmedarbejdere, der fungerer som administrativ støtte, vidner mv. skal deltage med henblik på at frigøre så mange fogedressourcer som muligt.

Formålet med projektet at øge antallet af udkørende fogedforretninger med ca. 70 pct., idet varsling og/eller gennemførelse af udkørende fogedforretninger erfaringsmæssigt vil give flere indfrielse af restancer.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København

#### *E. Projekt rettet mod udvalgte restanceområder.*

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart januar 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2011. Projektet omfatter en "nålestiksindsats" overfor den del af restanterne, der ikke er omfattet af den særlige indsats, rettet mod virksomheder med større restancer.

Projektet har 4 fokusområder:

##### **1. Personligt erhvervsdrivende med lønindtægt**

Projekt retter sig mod de personligt erhvervsdrivende med mindre restancer. Den samlede restance på 110 mio. kr. vil blive nedbragt i takt med, at der bliver foretaget lønindeholdelse, eller restanten vælger at betale restancen. Der er her mulighed for at anvende lønindeholdelse som inddrivelsesværktøj.

##### **2. Personligt erhvervsdrivende, som får udbetalt honorarer**

Projektet retter sig mod de personligt erhvervsdrivende med mindre restancer, som får udbetalt offentlige tilskud indenfor sundhedsvæsenet, eksempelvis læger, tandlæger m.v.

Her er der mulighed for at foretage udlæg eller få transport i honorarer fra f.eks. Sygesikringen, regioner og kommuner under forudsætning af, at indehaveren af virksomheden ikke samtidig får honoraret udbetalt som A-indkomst..

##### **3. Oprydning i sager, som ligger i Inddrivelse, udland**

Projektet retter sig mod de krav, som Inddrivelse, Udland endnu mangler at få ryddet op i., således at kravene kan komme til inddrivelse i udlandet eller evt. afskrives, hvis de opfylder betingelserne herfor. Formålet er at få iværksat den fornødne inddrivelse i udlandet og derigennem øge inddrivelsesprovenuet.

#### **4. Inddrivelse af P-afgifter overfor virksomheder som er aktive eller ophørte**

Projektet retter sig mod krav på aktive eller ophørte virksomheder, som skylder P-afgifter. Projektet har til formål dels at klargøre sagerne til skærpet lønindeholdelse dels at nedbringe den mindre portefølje af selvstændige erhvervsdrivende, der skylder p-afgifter, og hvor disse ikke kan inddrives via lønindeholdelse.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland