

Indsats-

og Inddrivelsesplan 2012

- SKATs landsdækkende indsats- og inddrivelsesprojekter

Plan

12. december
2011



SKAT

0.1. Indsats- og Inddrivelsesplanens formål og opbygning	6
0.2. Anvendelse af ekstra årsværk i forbindelse med Finansloven (FL) 2012	8
Anvendelse af finanslovsårsværk	8
Anvendelse af ekstra årsværk ifb. med FL 2012.....	8
0.3. Tværgående projekter i SKAT.....	9
1. Tværgående projekt vedrørende små og mindre virksomheder	9
2. Rettidig angivelse (Tværgående projekt vedrørende små og mindre virksomheder).....	9
3. Tværgående projekt vedrørende aktie- og værdipapirområdet	10
4. Tværgående projekt vedrørende aktiviteter på bil- og motorområdet.....	10
5. Tværgående projekt om samarbejde med rådgivere om regelefterlevelse	11
1.0 SKATs risikobaserede aktiviteter på indsats- og inddrivelsesområdet	13
1.1. Virksomheder.....	15
1.1.1 Tema: Biler	15
A. Registreringsafgift - køretøjer på danske nummerplader	15
B. Registreringsafgift – køretøjer på udenlandske nummerplader	15
1.1.2. Tema: Compliance	16
A. Compliance virksomheder – indkomståret 2010	16
B. Understøttelse af compliancehandleplan og udvikling af nye indsatsformer. FL.....	16
1.1.3 Tema: E-handel.....	17
A. E-Handel på udenlandske websites og danske topsites	17
B. Elektroniske ydelser leveret via danske og udenlandske sites.....	18
1.1.4 Tema: E-indkomst.....	18
A. Fremrykket indsats – kvalitet af arbejdsgivers indberetningspligt.....	18
1.1.5 Tema: E-kapital-indkomst.....	19
A. Udgående indberetningsindsats på e-kapitalområdet	19
B. Pensionsbeskatning (PAL & PBL)	19
1.1.6 Tema: Ejendomme	20
A. Ejendomsavance inkl. genvundne afskrivninger og genanbringelse, herunder hel eller delvis salg af landbrugsejendomme	20
B. Forbedring/vedligeholdelse af udlejningsejendomme	21
1.1.7 Tema: Moms/lønsumsafgift	22
A. Moms, lønsumsafgift, frynsegoder mv. i store virksomheder FL	22
B. Moms ved EU-Handel	23
C. Delvis fradrag (moms og energifgifter) i busselskaber.....	23
D. Momsmæssig behandling af eksport af campingvogne og lystbåde efter grænsehandelskonceptet.....	24
E. Udbetalingskontrol – punktafgifter.....	24
F. Udbetalingskontrol – moms og lønsum. FL.....	25
1.1.8 Tema: Person indland	25
A. Danske lægers arbejde i Norge.....	25
B. Manglende regelefterlevelse (Privathospitaler og læger/sygeplejersker, som er tilknyttet hospitalerne).....	26
C. Effektmålingsprogram for ABT projektet	27
1.1.9. Tema: Punktafgifter	27

A. Tilbagebetaling af energiafgift	28
B. Illegal import af punktafgiftspligtige varer. FL	29
C. Affaldsforbrændingsanlæg mv. og andre større decentrale kraftvarmeværker	29
D. Faste biobrændsler (inkl. bioolie) - energiafgifter	30
E. Ledningsført vand/spildevand	31
F. Afgiftsfritagelse og godtgørelse af energiafgifter mv. (primært mineralolie og CO2 afgift)	31
G. Afgift af mættet fedt. FL	32
H. Afgifter af spil m.v.	33
I. EMCS – handel med punktafgiftspligtige varer i EU	33
1.1.10 Tema: Registrering og ophør	33
A. Nægtelse af registrering og tvangsafmeldelse - videreførelse som uregistreret virksomhed	33
B. Ophør af virksomhed	34
C. Tvangsopløsning af selskaber	34
1.1.11 Tema: Selskabsskat	35
A. Revisorforbehold	35
B. Store virksomheder (ekskl. TP og selskaber omfattet af mandtal i enheden Store Selskaber)	36
C. Selskaber, herunder genbeskatning	36
D. Negativ selskabsskat.	37
1.1.12 Tema: Sort arbejde/Sort økonomi	37
A. Fairplay	37
B. Aftagere af modspillerydelser i rengøringsbranchen	37
C. Anmeldelser	38
D. Omfakturering	39
E. BoligJobPlan	39
F. Sort arbejde – nye regler. FL	40
G. Bekæmpelse af social dumping. FL	40
H. Brancher med lav regelefterlevelse FL	41
I. Vidensservicebranchen – moms og fradrag	42
II. Hotel- og restaurationsbranchen excl. pizzeriaer	42
III. Transportbranchen	43
1.1.13 Tema: Værdipapirer og finansielle instrumenter	43
A. Finansielle poster	43
B. Anpartsprojekter	44
1.2. Borgere	45
1.2.1 Tema: Compliance borgere – indkomståret 2010	45
A. Compliance borgere – indkomståret 2010	45
1.2.2 Tema: Globalisering	45
A. Skattepligtsophør og fraflytterbeskatning	45
B. Nedslag i skatten efter ligningslovens § 33 A	46
1.2.3 Tema: Person indland	46
A. Lønmodtagere med store fradrag	46
B. Genoptagelse personer - overvågningsprojekt – Indsats	47
1.2.4 Tema: Registrering og ophør	47
A. Personer, der er erklæret konkurs	47
1.2.5 Tema: Sort arbejde/sort økonomi	48
A. Socialt bedrageri. FL	48
1.2.6 Tema: Værdipapirer og finansielle instrumenter	48

A. Beskatning af alm. aktier, investeringsforeningsbeviser, strukturerede obligationer og aktieløn (herunder nethandel).....	48
B. Aktier ikke noteret på den danske børs.....	49
C. Finansielle kontrakter	49
1.3 Inddrivelse.....	51
Generelt om Inddrivelse.....	51
1.3.1 Tema: Inddrivelse.....	51
PERSON.....	51
I. Alle personer med offentlige restancer, og som har betalingsevne, skal i betalingsafvikling. FL.....	51
I. A. Personlige skyldnere med store lønindkomster og B-indkomstmottagere. FL.....	51
I. B. Alle skyldnere med betalingsevne skal under betalingsafvikling.....	51
I. C. Særskilt lønindeholdelse skal anvendes i fuldt omfang.....	51
ERHVERV.....	52
A. Måltrettet styrkelse af den intensiverede inddrivelse af erhvervsrestancer. FL.....	52
B. Måltrettet inddrivelse af erhvervsrestancer i større virksomheder. FL.....	52
C. Konsekvent indberetning af nye og gamle virksomhedsrestancer til RKI. FL.....	52
D. Rådgivere på rette kurs.....	52
1.4 Store Selskaber	54
1.4.1 Tema: Selskabsskat.....	55
A. Pengeinstitutters tab på udlån opstået i forbindelse med ejendomsspekulanter handler til opskruede priser	55
B. Kapitalfondes overtagelse af danske virksomheder – kildekat mv.	56
C. Gennemstrømningselskaber	56
D. Lempelse og bortseelse for underskud efter ligningslovens § 33H.....	57
E. Store Koncerner - selskabsskat	57
F. Kooperationsbeskattede virksomheder – værdiansættelse af aktier	58
G. Skattepligt for tidligere kommunale forsyningsvirksomheder	58
H. Styrket samarbejde med store koncerner (Enhanced Relationship)	59
I. Fordeling af indtægter og udgifter i tonnageskattede virksomheder	59
J. Tonnageskat multipurpose skibe	59
K. Tonnageskattepligtige og K/S projekter	60
L. CO ₂ -kvoter og – kreditter	60
M. Kulbrinteskat	61
N. § 2A selskaber samt filialer på mandtal hos Store Selskaber	61
O. Forsikringselskabers finansielle poster	62
P. Forsikringsfilialer i Danmark.....	62
Q. Pengeinstitutters skattemæssige behandling af ejendomme i midlertidig besiddelse.....	63
R. Pengeinstitutters overtagelsesomkostninger	64
S. Skattemæssig kvalifikation af pengeinstitutters aktiebeholdning	64
T. Kvalifikation af salg fremmende omkostninger i sundhedssektoren.....	64
1.4.2 Tema: Transfer Pricing	65
A. Underskudselskaber/0-skatteselskaber	65
B. Immaterielle aktiver.....	65
C. Skattely.....	66
D. Captive/genforsikring - skattely	66
E. Store Koncerner – Transfer Pricing	67
F. Manglende management fees i danske moderselskaber.....	67

G. Koncernfinansiering	68
1.5 Told	69
1.5.1 Tema: Told – finansiel	70
A. Bekæmpelse af grænseoverskridende kriminalitet. FL	70
B. Antidumpingtold.....	71
C. Told og Punktafgifter – afregning og registrering	71
D. Compliance Told II	72
E. Speditørers kvalitet i fortoldningen	72
F. Toldværdi – underfakturering	73
G. Import af olie	73
H. Told/Moms procedurekode 4200	74
I. Opfølgning på reguleringer/BTO (bindende tariferingsoplysninger).....	74
1.5.2 Tema: Sikkerhed og Sundhed	75
A. Narkotika og våben	75
B. Illegal vareførelse i skibstrafikken.....	76
C. Doping og nye narkotiske stoffer	77
D. Penge	77
E. Varemærkeforfalskning	78
1.6 Økonomisk kriminalitet	80
Generelt om økonomisk kriminalitet.....	80
1.6.1 Tema: Økonomisk kriminalitet	80
A. Momskarruselsvig, EU svig mv.	80
B. Kædesvig (underentreprenører).....	81
C. Organiseret svig, negativ moms	81
D. Money transfer	82
E. Svig med aktiver	82
F. Økonomisk kriminalitet – handel med biler.....	83
G. Økokrim på internettet og internetanalyse.....	83
H. Menneskehandel (Prostitutionens bagmænd).....	83
I. Bandekriminalitet (særligt samarbejde med politiet)	84
1.7 Spillemyndigheden.....	85

0.1. Indsats- og Inddrivelsesplanens formål og opbygning

Formål

Med Indsatsplanen 2012 præsenterer SKAT kort de landsdækkende indsats- og inddrivelsesprojekter, som SKAT gennemfører i 2012. Nogle projekter er videreførte fra 2011, mens andre projekter først påbegyndes i 2012.

SKAT har konstant fokus på at forbedre tilrettelæggelsen og løsningen af sine opgaver, således at der opnås størst mulig effekt i forhold til de anvendte årsværk.

SKAT skal gennem sin samlede virksomhed sikre, at det indtægtsgrundlag, som Folketinget og EU har fastlagt. Samtidig skal opgaven løses på en måde, så kunderne oplever en fair behandling, hvor der er balance mellem rettigheder, tillid og vejledning på den ene side og forpligtigelser, kontrol og konsekvens på den anden side. Det er i denne ånd, at SKATs bærende strategi udmøntes i indsats- og inddrivelsesarbejdet. SKAT satser meget på vejledning, fordi de fleste borgere og virksomheder gerne vil følge reglerne. Men SKAT satser også på andre værktøjer, når vejledningen ikke slår til.

Når vejledning ikke slår til, kan det skyldes flere ting:

- I den ene ende af spektret fejl og misforståelser, som er opstået på grund af ukendskab til reglerne, komplekse regler eller dårlig kommunikation af reglerne
- I midten af spektret kan der være tale om, kunderne helt legitimt ønsker at udfordre reglerne og se, hvor de præcise grænser går
- I den anden ende af spektret handlinger, som skyldes bevidst snyd eller organiseret kriminalitet

SKAT har således en bred opgave med at kunne favne disse vidt forskellige kunder, hvor de fleste er modtagelige overfor vejledning og kommunikation, og et fåtal kræver mere kontrolprægede tilgange.

Derfor arbejdes der kontinuerligt med bedre vejledning, bedre systemer til at "taste-selv" i, bedre udnyttelse af de kontrolværktøjer der eksisterer, regelforenklning og endnu mere samarbejde med de dataleverandører som ligger inde med data, der kan gøre SKATs arbejde lettere. Alle disse, og mange andre, tiltag skal løbende optimeres, for at få frigjort ressourcer til at arbejde med de mere tunge sager, der hvor opgaven er mere kompleks, og skattegabet måske kræver mere arbejde at lukke.

Samarbejdet på tværs af SKAT- helhedstankegangen - er essentiel for at kunne opnå de ønskede resultater, for at kunne gøre det bedre hele tiden. I Indsats- og Inddrivelsesplanen samt i Kundeserviceplanen for 2012 er der gjort en ekstra indsats for at se og arbejde endnu mere på tværs af SKAT. Et andet element i at arbejde på tværs er et udbygget samarbejde mellem SKAT og rådgiverne, brancherne mv. Også den del fylder mere i planen for 2012.

Risikovurderingen er udgangspunktet for planlægningen

Indsats- og Inddrivelsesplanen 2012 beskriver de opgaver, som en risikovurdering har udpeget som de største trusler mod skattegabet og mod manglende betaling af skatterne. Risikovurderingen baserer sig på erfaringer, viden og læring, som dokumenteres i en database. I strukturerede, tværgående og regionalt bemandede risikokomiteer arbejdes der systematisk med dokumentationen, som anvendes i de årlige risikoanalyser. Disse giver et samlet overblik og mulighed for sammenlignelighed over samtlige risici mod skattegabet. Denne proces udgør den objektive risikovurdering.

Indsatsplanen udarbejdes i et samarbejde mellem SKATS seks regioner og Indsats - 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.

Efter risikovurderingen er gennemført tages der stilling til konkrete projektforslag. Forslagene er designede til at imødegå specifikke risici med aktiviteter, som med forskellige værktøjer kan lukke skattegab og nedbringe restancer, eller via pilotprojekter skal skaffe ny viden – før der sættes større aktiviteter i søen. Projektforslagene prioriteres indbyrdes, og der tages hensyn til de bestillinger, som eksempelvis udspringer af en finanslovs vedtagelse. Antallet af projekter afhænger naturligvis af de samlede ressourcer, der er til rådighed for planlægningen.

Dette prioriteringsarbejde udgør den endelige stillingtagen til de mange forskellige argumenter og ønsker. Resultatet af prioriteringen er Indsats- og Inddrivelsesplanen for 2012.

Input til risikovurderingen

Ud over skattegabets så vurderer SKAT også potentialet for bedre internt og eksternt samarbejde. I planlægningen af projekterne, som skal gennemføres i 2012, har der således været stort fokus på at sikre reel involvering af de relevante enheder i SKAT.

Derfor inddrages hele forretningen i at deltage i risikobeskrivelser, projektplanlægning og opgaveløsning. Koordineringen spænder vidt - på tværs af de forskellige enheder der løser opgaverne, fra borgerområdet til den enhed, som har fokus på økonomisk kriminalitet. Fra Toldområdet med fysiske kontroller til den afdeling, der har fokus på nye tendenser, der rører sig i handlen på nettet på udenlandske hjemmesider.

Øget koordinering og samarbejde sikrer hurtig spredning af ny viden om skatteydernes adfærd – med- som modspillere. I forbindelse med udvælgelsen af hvilke projekter, der skal iværksættes, trækkes der på viden og erfaring fra mange kilder. På virksomheds- og borgerområderne bidrager de store complianceundersøgelser med data af høj kvalitet. De vigtigste fejltyper og udvalgte brancher, som undersøgelserne udpeger, er med til at yderligere at kvalificere udvælgelsen af projekter.

Det kan i den forbindelse nævnes, at også Told og Store Selskaber arbejder med compliancetilgangen, og får på den måde endnu bedre data som input til risikovurderingerne.

0.2. Anvendelse af ekstra årsværk i forbindelse med Finansloven (FL) 2012

For at styrke indsatsmulighederne tilføres SKAT i 2012 260 årsværk som følge af Regeringens og Enhedslistens ændringsforslag til Finanslov for 2012 og yderligere 269 årsværk, som lå i det oprindelige finanslovsforslag.

Disse ekstra årsværk indgår som projekter i Indsats- og Inddrivelsesplanen eller i Kundeserviceplanen og anvendes på følgende områder:

Anvendelse af finanslovsårsværk

Med ændringsforslagene til finansloven tildeles Skatteministeriet yderligere 260 årsværk til styrkelse på følgende hovedområder:

- Styrket indsats i SKAT, herunder ift. multinationale mv.
- Bekæmpelse af grænseoverskridende kriminalitet
- Bekæmpelse af illegal import af punktafgiftspligtige varer
- Forstærket indsats mod social dumping
- Taskforce til styrket indsats mod økonomisk kriminalitet

Anvendelse af ekstra årsværk ifb. med FL 2012

Regeringens oprindelige finanslovsforslag indeholder endvidere en styrkelse med 269 årsværk. De 269 årsværk benyttes til en indsats på følgende områder:

- Styrket indsats på virksomhedsområdet
- Skærpet udbetalingskontrol
- Bekæmpelse af socialt bedrageri
- Nedbringelse af person- og erhvervsrestancer
- Implementering af afgift på mættet fedt
- Øget regelefterlevelse for nye og mindre virksomheder, nedbringelse af FFere mv.

Samlet giver disse årsværk SKAT mulighed for at øge indsatsen i forhold til at bekæmpe skattegabet især på virksomhedsområdet. Endvidere at øge fokus på skattebetalingen fra de multinationale og de store virksomheder.

I samarbejde med Arbejdstilsynet og Politiet forstærkes indsatsen i forhold til at bekæmpe social dumping.

Det gælder for samtlige indsatsområder, at der i det enkelte landsdækkende projekt etableres særlige effektmål, på linje med det der gælder for landsdækkende indsatsprojekter. Dermed kan den samlede effekt af den styrkede indsats dokumenteres.

Projekterne markeres øverst i projektbeskrivelserne som FL (Finanslovsprojekter).

0.3. Tværgående projekter i SKAT.

Som nævnt i indledningen lægger SKAT vægt på tværgående samarbejde, helhedstækning og at se virksomheden SKAT som én forretningsproces.

I Indsats- og Inddrivelsesplanen, Kundeserviceplanen og Virksomhedsplanen for 2012 findes i alt 6 såkaldte paraplyprojekter. Paraplyprojekterne har som mål at sætte yderligere fokus på udvalgte områder, hvor SKAT ønsker at gøre en særlig indsats:

- Det er intentionen, at Kunderne oplever, at virksomheden SKAT i stigende grad ser på kundeengagementer fra "start-til-slut", at SKAT har overblik over hele processen.
- Det er intentionen, at SKAT og SKATs medarbejdere skal opleve, at der arbejdes mere effektivt med opgaverne, at der er overblik over alle relevante aktiviteter i de forskellige opgaver.

De tværgående projekter skal bidrage til at nedbringe skattegabet, at reducere restancerne, og at forbedre kundetilfredsheden. Projekterne skal endvidere bidrage til en effektivisering af SKATs processer.

Der er nedenfor en kort gennemgang af hovedindholdet i de tværgående projekter. For de projekter, der relaterer sig til indsats- og inddrivelsesområdet, vil der være en uddybende projektbeskrivelse i dette dokument. For projekter der relaterer sig til kundeserviceområdet henvises til Kundeserviceplanen.

1. Tværgående projekt vedrørende små og mindre virksomheder

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart primo 2012. Projektet afsluttes ultimo 2013.

Formålet med projektet er at skabe øget regelefterlevelse/efterrettelighed og undgå fejl hos små virksomheder. Målgruppen små virksomheder defineres som virksomheder med under 9 ansatte. Projektet tager udgangspunkt i compliancerapporten vedrørende indkomståret 2008 og rapporten "Initiativer, der øger regelefterlevelsen". (Handleplanen)

Projektet skal i analyse og gennemførelse medtænke alle dele af SKATs arbejdsområde, således at relevante virkemidler bringes i anvendelse på tværs af enhederne.

Herudover skal projektet udvikle nye effektive arbejdsmetoder og værktøjer, for at øge SKATs tilstedeværelse i virksomhederne og hermed også øge SKATs synlighed overfor virksomhederne.

Der vil blive arbejdet med et antal delprojekter som fx:

- Nye vejlednings- og kontrolkoncepter
- Initiativer der kan forbedre bogføringskvaliteten
- Synlig kontrol på udvalgt målgruppe, fejltype mv.
- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

2. Rettidig angivelse (Tværgående projekt vedrørende små og mindre virksomheder)

Der er tale om et landsdækkende paraplyprojekt, der har opstart primo 2012

Der er etableret et paraplyprojekt der skal koordinere SKATs indsats med at rydde op i virksomhedsmassen og forøge andelen af nystartede og mindre virksomheder, der angiver og betaler til tiden. Endvidere vil projektet om FFere inddrage erhvervsrestancer hos større virksomheder.

Paraplyprojektet består af de 4 nedenstående projekter

- Korrekt mandtal
- Nye Virksomheder
- FFere
- Taksationer

Projektbeskrivelserne for ovenstående projekter findes i Kundeserviceplanen.

- Strategisk samarbejdspartner: Koncerncentret

3. Tværgående projekt vedrørende aktie- og værdipapirområdet

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart medio 2012 og planlagt afslutning medio 2013, projektet tager udgangspunkt i et eksisterende projekt.

Det overordnede formål med koordinering af aktiviteterne er at nedsætte skattegab og højne reguleringsniveauet på værdipapirområdet.

SKAT deltager på tværs af virksomheden i dette paraplyprojekt, hvor der således vil være opgaver for både Indsats, Kundeservice, Kundecentret, Sagscenter Person og Inddrivelsen.

Følgende delprojekter og aktiviteter vil blive koordineret:

- Nethandel
- Finansielle kontrakter
- Aktier ikke noteret på den danske børs
- Eventuelle regionale projekter på værdipapirområdet
- Desuden overvejes det at igangsætte delprojekter med udvalgte områder
 - Opfølgning på sager med fejl i beregningssystemet
 - Udvalgte aktier med store værdistigninger
 - Nye trends
- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland

4. Tværgående projekt vedrørende aktiviteter på bil- og motorområdet

Projektet igangsættes i 2012.

Projektet skal identificere, koordinere og behandle de udfordringer, der vedrører eller går på tværs af de forskellige aktiviteter og projekter på bilområdet.

Paraplyprojektet vedrører blandt andet følgende aktiviteter i 2012:

- Registreringsafgift – køretøjer på danske nummerplader
- Registreringsafgift – køretøjer på udenlandske nummerplader

- Handel med biler (Økokrim)
- Vejledning på DMR området
- Lovgivning

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

5. Tværgående projekt om samarbejde med rådgivere om regelefterlevelse

Projektet igangsættes i 2012.

Projektet understøtter SKATs fokusområde ”Virksomhedsområdet – vi retter op på regelefterlevelsen – i 2012”.

Projektet dækker forretningsområderne vejledning, afregning, indsats og inddrivelse.

Complianceundersøgelser har vist, at der er problemer med regelefterlevelsen og skattemoralen på virksomhedsområdet. Især selvstændige erhvervsdrivende har svært ved at håndtere de mange regler på trods af, at SKAT gør en stor indsats for at hjælpe nyregistrerede virksomheder godt i gang.

Complianceresultaterne viser samtidig, at der er en række modspillere. SKAT vil derfor have særlig fokus på kontrol i forhold til de virksomheder, hvor kontrol er det mest effektive værktøj.

Projektet fokuserer netop på rådgiverne, fordi de udøver et professionelt hverv, hvor vi i den grad forventer en højere efterrettelighed. Målgruppen er rådgivere i bred forstand. Det er rådgivere, som rådgiver og vejleder virksomheder om juridiske og skattemæssige forhold, og som er garant for regnskab, selvangivelse og transaktioner, der har betydning for virksomhedernes skatte- og afgiftsmæssige status og økonomiske forhold i øvrigt. Der vil være betydelig forskel på rådgiverne afhængig af virksomhedernes størrelse, erhvervsområde og virksomhedsform.

Projektet har tre vigtige funktioner:

- Kommunikere med rådgiverne,
- Løse konkrete opgaver og
- Sætte fokus på ansvaret hos dem, der ikke følger reglerne.

Projektet vil samarbejde med andre projekter og områder, der har samme formål. Det drejer sig om:

- Indsatsprojektet overfor små virksomheder,
- ABT-projektet,
- Rådgivere på rette kurs (restancer),
- samarbejdsforum med revisorerne om IT-muligheder og
- det særlige projekt om SKATs anvendelse af disciplinært ansvar overfor revisorer.

Projektet styres af en styregruppe og opgaver, initiativer og udviklingsarbejdet forankres i et bredt samarbejdsforum af deltagere fra kundeservice, indsats og andre specifikke områder, der har opgaver m.v., der har samme formål.

Indsats- og Inddrivelsesplan 2012

For at sikre projektets gennemslagskraft og nå ud til den brede skare af revisorer benyttes ”ambassadører” fra SKATs øverste ledelse nedad og udad til de yderste led i regionerne.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København

1.0 SKATs risikobaserede aktiviteter på indsats- og inddrivelsesområdet

De landsdækkende projekter til Indsats- og Inddrivelsesplan 2012 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 2012, 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 2012. 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:

- Virksomheder
 - Tema: Biler
 - Tema: Compliance Virksomheder – indkomståret 2010
 - Tema: E-handel
 - Tema: E-indkomst
 - Tema: E-kapital-indkomst
 - Tema: Ejendomme
 - Tema: Moms/lønsumsafgift
 - Tema: Person indland
 - Tema: Punktafgifter
 - Tema: Registrering og ophør
 - Tema: Selskabsskat
 - Tema: Sort arbejde/Sort økonomi
 - Tema: Værdipapirer og finansielle instrumenter
- Borgere
 - Tema: Compliance – Borgere – indkomståret 2010
 - Tema: Globalisering
 - Tema: Person indland
 - Tema: Registrering og ophør
 - Tema: Sort arbejde/Sort økonomi
 - Tema: Værdipapirer og finansielle instrumenter
- Inddrivelse
 - Tema: Inddrivelse
- Store selskaber
 - Tema: Selskabsskat

Indsats- og Inddrivelsesplan 2012

- Tema: Transfer Pricing
- Told
 - Tema: Told – finansiel
 - Tema: Sikkerhed og Sundhed
- Økonomisk kriminalitet
 - Tema: Økonomisk kriminalitet
- Spillemyndigheden

1.1. Virksomheder

1.1.1 Tema: Biler

A. Registreringsafgift - køretøjer på danske nummerplader

Der er tale om et projekt, som videreføres i 2012 og forventes afsluttet ultimo 2012.

Indsatsen omfatter køretøjer, der er registreret i Danmark, og hvor der ikke er angivet eller betalt korrekt afgift. Endvidere retter indsatsen sig mod brugere af virksomhedsejede biler, der unddrager sig beskatning af privat anvendelse af bilen.

Projektet opdeles i følgende fokusområder:

- Biler udtaget til anden anvendelse (Demo-biler)
- Leasingkøretøjer (Køretøjer på pct. afgift)
- Mandskabsvogne - Ombyggede køretøjer (Motorcykler, gul- og hvidplade biler, autocampere, motorcross-vogne m.v.)
- Privat brug af dyre virksomhedsejede biler

Projektet vil gennem oplysning og vejledning sikre, at kendskabet til reglerne udbredes.

Gennem en konsekvent indsats med synlige kontroller på gaden og ved udvalgte arrangementer er det målet at synliggøre risikoen for at blive opdaget og dermed skabe incitament for regelefterlevelse blandt dem, der ellers ikke har viljen til at efterleve reglerne.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

B. Registreringsafgift – køretøjer på udenlandske nummerplader.

Projektet er en videreførelse af et landsdækkende projekt fra 2010. Projektet påbegyndes i januar 2012 og forventes afsluttet ultimo 2012.

Trods gode resultater de seneste 3½ år vurderes der fortsat at være behov for indsats på området. SKAT vil derfor i 2012 på ny afsætte ressourcer til området.

Den høje danske registreringsafgift på motorkøretøjer betyder, at der er mange 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. Det gælder også herboende danskere, som ulovligt køber udenlandske biler, men ikke lader dem indregistrere i Danmark eller sætter danske nummerplader, der tilhører et andet køretøj, på bilerne.

Indsatsen vil være synlig i forhold til hele samfundet. 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

1.1.2. Tema: Compliance

A. Compliance virksomheder – indkomståret 2010

Anledningen til indsatsen er, at det skal afdækkes hvor stor en andel af de danske virksomheder der efterlever skatte- og momsreglerne. Omfanget af fejl og snyd kortlægges. Projektet løber fra august 2011 – september 2012.

Der foretages en gennemgang af 3 000 virksomheder – fordelt på 2 090 virksomheder i personligt regi og 910 selskaber. Kontrollerne er fordelt med 500 på hver region. Alle virksomheder er helt tilfældigt udvalgte. Den tilfældige udvælgelse medfører, at SKAT får et præcist billede af regelefterlevelsen. Undtaget fra projektet er store selskaber med over 250 ansatte, uregistrerede virksomheder og sort arbejde.

Formålet er endvidere at undersøge og afklare den konkrete compliancegrad (rating) for 2010 i forhold til tidligere undersøgelser for indkomstårene 2006 og 2008. Compliancegraden (rating) måles på en skala fra 0-6, hvor 5 og 6 placerer virksomheden i hvidt segment (medspillere).

Undersøgelserne fra 2006 og 2008 viser at regelefterlevelsen blandt virksomhederne er blevet dårligere over disse to år. Selv om dette er tilfældet kan 90 % af virksomhederne dog stadig karakteriseres som medspillere uanset konstaterede fejl i regnskaberne. Regelefterlevelsen er dårligst blandt virksomheder i personligt regi.

Undersøgelserne i 2006 og 2008 viser, at samfundet mister et provenu i omegnen af 8-9 mia. kr. pr år. Nærmere om undersøgelserne kan læses i de offentliggjorte rapporter.

I forhold til SKATs *bærende strategi* er projektet et vigtigt element som styringsværktøj. Informationerne bruges ved afvejningen af nye regler i forhold til politiske ønsker, samfundsøkonomisk effektivitet, retssikkerhed og til fremtidige indsatsprojekter. Projektet sikrer endvidere, at der er en opdagelsesrisiko uanset arten og størrelsen af virksomheden.

- Strategisk samarbejdspartner: Koncerncentret, Borger og Virksomhed

B. Understøttelse af compliancehandleplan og udvikling af nye indsatsformer. FL

Der er tale om en styrket indsats i et nyt landsdækkende projekt med opstart primo 2012. Projektet afsluttes ultimo 2013.

Formålet med projektet er at skabe øget regelefterlevelse/efterrettelighed og undgå fejl hos små virksomheder. Målgruppen små virksomheder defineres som virksomheder med under 9 ansatte. Projektet tager udgangspunkt i compliancerapporten 2008 og rapporten ”Initiativer der øger regelefterlevelsen”, (Handleplanen).

Projektet skal i analyse og gennemførelse medtænke alle dele af SKATs arbejdsområde, således at relevante virkemidler bringes i anvendelse på tværs af enhederne.

Herudover skal projektet udvikle nye effektive arbejdsmetoder og værktøjer, for at øge SKATs tilstedeværelse i virksomhederne og hermed også øge SKATs synlighed overfor virksomhederne.

Der vil blive arbejdet med et antal delprojekter som fx:

- Nyt kontrolkoncept
 - Bedre bogføring
 - Synlig kontrol på udvalgt målgruppe, fejltype mv.
-
- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

1.1.3 Tema: E-handel

A. E-Handel på udenlandske websites og danske topsites

Der er tale om videreførelse af et landsdækkende projekt, som forventes afsluttet i september 2012.

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 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 fjernsalgsregistrere 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 handler med ulovlige varer og ydelser fra udlandet til Danmark, der kan eksempelvis være tale om handler 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 data fra internettet, det fysiske vareflow og undersøgelser af betalingstransaktioner til udlandet, vil E-handelsindsatsen i 2012 rette sig imod disse emner.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland.

B. Elektroniske ydelser leveret via danske og udenlandske sites.

Der er tale om et pilotprojekt, som forventes afsluttet ultimo 2012.

Danske virksomheder og forbrugere har et stigende forbrug af elektroniske ydelser. Forbrugerne downloader og streamer i stadig større omfang musik, film, spil, e-bøger og software, ligesom der i stor stil hentes applikationer via internettet til mobiltelefoner og Ipads. Virksomhederne anvender i stigende grad elektroniske ydelser i form af informationstjenester, billeddatabaser samt hosting af data og services hos netbaserede virksomheder.

Via detaljeret informationsindsamling og pilotrevisioner for de udvalgte elektroniske ydelser, kortlægges ydelsernes art, deres tekniske sammensætning, og hvordan indtægtsgenereringen sker. Endvidere skal salgs-, leverings- og betalingsdokumentation samt elektroniske revisionsspor undersøges.

Formålet er at undersøge de skatte- og afgiftsmæssige problemstillinger for disse ydelser, herunder kortlægge på hvilke områder, der er behov for mere detaljerede indsatser i SKAT.

Endvidere skal der udarbejdes guides med beskrivelser af de forskellige elektroniske ydelser og retningslinjerne for at revidere disse.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland.

1.1.4 Tema: E-indkomst

A. Fremrykket indsats – kvalitet af arbejdsgivers indberetningspligt.

Der er tale om en gentagelse af det landsdækkende projekt fra 2011 af samme navn. Projektet har opstart i januar 2012 og forventes afsluttet ultimo 2012.

SKAT vil i dette projekt allerede fra første færd have fokus på indberetningerne til den kommende årsopgørelse for 2012. Et af formålene med projektet er således at sikre, at flere årsopgørelser for 2012 er korrekte første gang, de udsendes til den enkelte borger. Der er i projektet fokus på, at arbejdsgivernes indberetninger SKAT er korrekte.

Samtidig med gennemgangen af arbejdsgiverne vil der også være fokus på de ansattes forskudsregistrering for 2012 samt årsopgørelsen for både 2011 og 2012.

Det er SKATs erfaring, at de ansatte udveksler ”skattefiduser”, hvor SKAT ikke altid er enig i, at de er korrekt fortolket. Det er også en erfaring, at der i forskellige brancher er opstået miljøer med en særlig skatteyderadfærd.

Som et eksempel kan nævnes, at reglerne for fradrag for rejseudgifter fra 2010 er blevet begrænset til 50.000 kr. Som kompensation for det manglende fradrag aftaler de ansatte med deres arbejdsgiver, at de i stedet får skattefrie rejsegodtgørelser fra arbejdsgiveren mod en nedgang i lønnen.

Det er konstateret, at der er sket en stigning i andre fradrag, i rubrikker der ikke vedrører ansættelsesforholdet. Derfor vil man i 2012 udvælge arbejdsgivere og deres ansatte indenfor forskellige brancher, hvor erfaringen viser, der netop udveksles ”skattefiduser”.

Endvidere vil der som følge af den forventede afskaffelse af multimedieskatten og beskatning af fri telefon være behov for vejledning og stikprøvekontroller hos udvalgte arbejdsgivere af 3. partsindberetninger for at sikre korrekt indberetning for alle ansatte med fri telefon. Projektet tilføres et mindre antal ekstra årsværk på baggrund af den seneste finanslov.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

1.1.5 Tema: E-kapital-indkomst

A. Udgående indberetningsindsats på e-kapitalområdet

Der er tale om videreførelse af et landsdækkende projekt fra 2010. Projektet forventes afsluttet den 31. december 2012.

Der er sat fokus på e-Kapital, dvs. 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 endnu vigtigere, at indberetningerne er korrekte, og at de kommer ind til tiden, så årsopgørelsen kan bliver rigtig ved første udskrivning.

Gennem projektets knap 2 leveår, har der været fokus på feltlåsning samt på pengeinstitutters indberetninger. Denne indsats har vist, at der er et stort behov for vejledning og hjælp hos indberetterne. Indberetterne er typisk ikke klar over, at der er problemer med de data, som de indberetter, eller at de mangler at indberette data. Bl.a. derfor udtrykker de stor tilfredshed med SKATs indsats overfor dem. Blandt hovedparten af indberetterne, er der stor velvilje til at følge reglerne.

Indsatsen i 2012 vil fortsat sætte fokus på feltlåsning og pengeinstitutter.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

B. Pensionsbeskatning (PAL & PBL)

Der er tale om et nyt pilotprojekt med opstart i januar 2012. Projektet forventes afsluttet den 31. december 2012.

Reglerne om udenlandske pensionsordninger blev vedtaget i december 2007 med virkning fra indkomståret 2008. Reglerne har nu haft virkning i ca. 4 år, og det vurderes relevant at få foretaget et ”servicetjek” af området.

I december 2010 blev placeringsreglerne for udenlandske ordninger strammet op som følge af pressehistorier om ”fiduser” om udenlandske ordninger i Luxemburg. Projektet vil undersøge, om der er lovlige eller ulovlige skattemæssige ”fiduser” vedr. de udenlandske pensionsordninger. Det bemærkes, at der er en forventning om, at det primært er større pensionsordninger, der flyttes.

Projektet vil søge at få afdækket følgende spørgsmål:

- Hvordan fordeler ordningerne sig på nyoprettede ordninger og på overførsel af allerede oprettede ordninger?
- Hvor store pensionsbeløb skønnes at være overført i alt og fordelt på lande, eventuelt fordelt på pensionsinstitutter i Luxemburg hhv. resten af EU/EØS?
- Foretages indberetninger korrekt til SKAT?
- I hvilke typer af aktiver er ordningerne placeret (er lovens regler opfyldt)?
- Det bemærkes specielt, at selv i perioden før vedtagelsen af loven kan der også være problemer omkring anbringelsen af biler, både, boliger og andre aktiver i unoterede aktieselskaber, der igen anbringes i pensionsordninger med løbende udbetalinger, kapital- og rateforsikringer. Der kan i disse tilfælde (hvor aktivet købes ind i aktieselskabet til en kunstig høj værdi) være tale om maskeret udlodning til aktionæren og om en afgiftspligtig delophævelse af ordningen i utide.

Ordninger under udbetaling har selvfølgelig en helt speciel interesse - herunder afdækning af nedenstående spørgsmål:

- Flytter de til Luxemburg, hvorefter Luxemburg ifølge DBO en har beskatningsretten?
- Er der en ”trafik” af meget store pensionsordninger til Luxemburg umiddelbart, før de skal udbetales, og efter hvilke regler udbetales de så i Luxemburg?
- Kan de samle udbetalingerne i en kortere årrække end i DK?
- Svarer de udenlandske ordninger til en tilsvarende dansk ordning – opfylder de betingelserne i pensionsbeskatningsloven?
- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

1.1.6 Tema: Ejendomme

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

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2011 og afsluttes medio 2012.

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. I forbindelse med projektet ses der også på, om kravene til genanbringelse af ejendomsavance i 2009 og 2010 er opfyldt.

Formålet med projektet 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.

Der foretages en notering af fejltipe i de sager, hvori indkomsten ændres, således at den viden der opnås i projektet, kan anvendes i forbindelse med information og vejledning. Desuden kan den opnåede viden også anvendes i forbindelse med regelforenkling på ejendomsområdet.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland

B. Forbedring/vedligeholdelse af udlejningsejendomme

Nyt pilotprojekt, som påbegyndes i primo 2012 og afsluttes primo 2013.

Formålet med pilotprojekt er at skabe grundlag for en modernisering fradragsreglerne for vedligeholdelse af udlejningsejendomme, således at reglerne fortolkes objektivt, og der derved opnås gennemsigtighed for, hvornår der kan anerkendes fradrag for vedligeholdelse.

Den skatteretlige definition af vedligeholdelse er udgifter, der anvendes til at holde ejendommen i samme stand som på erhvervestidspunktet. Udgifter, afholdt for at bringe ejendommen i bedre stand end ved erhvervelsen, er således ikke fradragsberettigede.

Projektet iværksættes bla. med baggrund i complianceresultatet for 2006, hvor der er konstateret en fejlprocent på 37,6 % for virksomheder, der er kategoriseret under ejendomshandel og udlejning.

Projektet skal søge at inddrage eksterne partnere som f.eks revisorer, boligadvokater, ejendomsmæglere, grundejernes investeringsfond, Klima-, Energi- og Bygningsministeriet, Miljøstyrelsen, interesseorganisationer for udlejere og lejere og lignende.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

1.1.7 Tema: Moms/lønsumsafgift

A. Moms, lønsumsafgift, frynsegoder mv. i store virksomheder FL

Der er tale om et nyt projekt, som påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

Formålet med projektet er at have fokus på landets store virksomheder i forhold til korrekt afregning af moms og afgifter. Virksomheder søger, helt legalt at optimere deres arbejdsbetingelser, herunder at udfordre lovgivningen.

Da der her er tale om de helt store bidragsydere, er det særligt vigtigt at sikre sig, at disse virksomheder afregner korrekt moms og afgifter. På grund af den finansielle krise er der øget pres på virksomhederne, og desværre vælger nogle virksomheder, at undlade at følge reglerne.

Projektet vil i 2012 være koncentreret om følgende områder:

- Projektet vil sætte øget fokus på skærpet kontrol af store virksomheders angivelse og betaling af moms, lønsumsafgift og frynsegoder
- Finansielle virksomheders afregning af moms og lønsumsafgift. De finansielle virksomheder har indenfor de seneste mange år vist sig, at være særligt interesserede i at afgiftsoptimere. Da denne sektor står for den altovervejende del af statens provenu på lønsumsafgift, er dette et område, der vil være særligt fokus på i 2012.
- Blandt store virksomheder er det observeret, at en del af virksomhederne er parate til at strække lovgivningen til det yderste. SKAT vil foretage kontrol/revision - ved hjælp af it-revisionsværktøjet ACL - i et antal af disse virksomheder.
- Danske virksomheder, der køber varer og ydelser i udlandet, skal som hovedregel afregne købs- og salgsmomsen. Reglerne for beskatning af ydelser er blevet radikalt ændret med virkning 1. januar 2010. Erfaringer fra tidligere viser, at der i virksomhederne er stor usikkerhed om, hvorledes moms af købet skal afregnes til SKAT, herunder hvilket momsfradrag virksomhederne kan opnå. Indsatsen vil hovedsagligt være rettet mod virksomheder, der ikke har fradragsret for købsmoms.
- Ny lovgivning. På moms og afgiftsområdet er der indenfor de seneste 2½ år gennemført ny lovgivning, der har medført radikale ændringer indenfor mange brancher, herunder store virksomheder. Ændringerne i moms- og afgiftslovgivningen er nok den største ændring siden 1994. Det er især vigtigt, at de største virksomheder får implementeret den ny lovgivning korrekt, idet der er tale om de store bidragsydere til statskassen. Herunder vil der specielt være fokus på regler om handel mellem interesse forbundne parter, der trådte i kraft 1. januar 2009.
- Projektet vil også beskæftige sig med holdingselskabers fradrag for købsmoms. Holdingselskaber, hvis eneste aktivitet er at købe, eje og sælge selskabsandele, er ikke momspligtige og kan ikke opnå fradrag for købsmoms. Har selskabet sideløbende

momspligtige aktiviteter, kan de kun opnå delvis fradragsret for moms. Erfaringerne viser imidlertid, at holdingselskaber ofte foretager fuldt fradrag for købsmoms. Projektet vil arbejde med målrettet vejledning til holdingselskaber, revisorer og rådgivere for at øge regulefterlevelsen på området. Vejledningsindsatsen kombineres med invitation til informations-/dialogmøder og der følges op med et antal stikprøvevise kontroller.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København

B. Moms ved EU-Handel

Projektet er blevet påbegyndt i september 2011 og forventes afsluttet i august 2012.

Det overordnede formål med projektet er at få virksomheder til at angive korrekte tal til den fælles EU-Database over handel med andre virksomheder i Europa samt at angive korrekte tal vedrørende momsfrit salg i rubrikkerne på momsangivelsen.

Kun ved virksomhedernes korrekte angivelser kan SKAT videregive rigtige oplysninger til EU, Danmarks Statistik m.fl.

Målgruppen er primært virksomheder, der ikke har rettet ind efter vores henvendelse i forbindelse med det landsdækkende projekt fra 2010/2011 - Listesalg/-momsangivelsen. (Der var i dette projekt medio 2010 udsøgt 987 virksomheder med meget store differencer).

Målinger viser, at indsatsen i det tidligere projekt har haft en betydelig effekt, men at der dog stadig er et stort antal virksomheder, der ikke har rettet ind efter reglerne.

Målgruppen i projektet vil i mindre omfang også være nye virksomheder med meget store afvigelser i de tal, som virksomhederne angiver som momsfrit EU-salg på momsangivelsen, og de tal som de samme virksomheder angiver som EU-salg til den fælles EU-Database.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland.

C. Delvis fradrag (moms og energifgifter) i busselskaber

Der igangsættes i 2012 et pilotprojekt rettet mod busvirksomheder, aktiviteterne forventes afsluttet ultimo 2012.

Busvirksomheder har ofte aktiviteter der vedrører såvel momsfri rutekørsel som momspligtig turistikørsel eller anden momspligtig aktivitet, der betyder at momsfradraget beskæres.

Projektet gennemføres primært med det formål at afstemme brugen af bestemmelserne omkring delvis fradragsret indenfor branchen.

Herudover vil projektet også indeholde en undersøgelse af busselskabers indkøb af ydelser fra udlandet og indkøb af afgiftsfrit brændstof, der skal beskattes i takt med forbruget.

Endelig skal projektet i 2012 håndtere de uafsluttede kontrolsager, der gennemføres som en direkte opfølgning på projektet i 2010/2011. Dette projekt var rettet mod udenlandske turistbussers momsbetaling i Danmark.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland

D. Momsmæssig behandling af eksport af campingvogne og lystbåde efter grænsehandelskonceptet

Der er tale om et landsdækkende projekt, som videreføres fra 2011. Projektet forventes afsluttet medio 2012

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

Skatterådet har i 2006 oplistet en række betingelser, der skal være opfyldt, for at varerne kan sælges med tysk moms, selvom den endelige aftager er en dansk privatperson.

Det er på nuværende tidspunkt konstateret, at Skatterådets betingelser fra 2006 generelt ikke overholdes. Det er på den baggrund SKATs opfattelse, at der er fejl i stort set alle de kontrollerede virksomheder, som har anvendt et grænsehandelskoncept. Det har indtil nu medført opkrævning af dansk moms, i størrelsesorden 90 til 100 millioner. 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.

Projektet omfatter en indsats overfor virksomheder indenfor de relevante brancher. Indsatsen er baseret på kontrol af, om virksomhederne overholder momslovens regler ved af salg af campingvogne og både til Tyskland.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

E. Udbetalingskontrol – punktafgifter

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2011 og afsluttes ultimo 2012.

Projektet omhandler de udbetalinger, der sker i forbindelse med udbetaling af godtgørelser, udbetaling af CO2 tilskud, og negative punktafgiftsangivelser. Projektet omhandler ikke tilbagebetaling af energiafgifter via momsangivelsen.

Erfaringer, fra kontrollen af negative momsangivelser, har vist, at en risikovurdering af virksomhederne sammenholdt med en maskinel vurdering af de negative angivelser, resulterer i øgede reguleringer.

Projektet vil sikre en ensartet landsdækkende behandling og afrapportering af de negative angivelser, således at virksomhederne behandles ens, uanset hvor i landet de er beliggende. Der fokuseres på de udbetalinger, der beløbsmæssig er størst, samt hvor der ud fra en samlet vurdering skønnes, at være

størst risiko for fejl. Ved vurderingen tages der bl.a. udgangspunkt i SKATs kendskab til virksomhederne, og angivelsernes størrelse og hyppighed.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland.

F. Udbetalingskontrol – moms og lønsum. FL

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010 og 2011 og afsluttes ultimo 2012. Der vil blive gennemført en styrket udbetalingskontrol i virksomheder med negative momsangivelser for at sikre, at der ikke sker uretmæssige udbetalinger.

Den finansielle krise samt tidligere års erfaringer, 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. Kontrollen gradueres i forhold til segment og øvrige risici.

Det nye landsdækkende projekt sætter endvidere mere fokus på efterfølgende kontroller i virksomheder. Ved disse kontroller kan der eventuelt inddrages flere perioder. Samarbejdet med afdelingerne for Økonomisk kriminalitet, specielt med projektet: Organiseret Svig med negative angivelser, intensiveres.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland.

1.1.8 Tema: Person indland

A. Danske lægers arbejde i Norge

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2011. Projektet forventes afsluttet medio 2012.

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 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 overstreget 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.

Der er i 2012 planlagt kontrolindsats, som opfølgning på servicebreve udsendt i sidste kvartal af 2011.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland.

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

Der er tale om videreførelse af et regionalt projekt fra 2010, som blev udvidet til at være landsdækkende i 2011. Projektet forventes afsluttet den 30. juni 2012.

Der har i 2009-2010 været gennemført et pilotprojekt i Region Syddanmark. På baggrund af de erfaringer som projektet gjorde sig, samt for at sikre ensartet sagsbehandling i hele landet, blev det besluttet at gøre projektet landsdækkende i 2011, og nu med videreførelse i 2012.

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. 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 private 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

C. Effektmålingsprogram for ABT projektet

Nyt indsatsprojektet, der gennemføres med start pr. 1/4 2012 og afslutning pr. 31/12 2012.

SKAT sætter fokus på at udvikle nye systemløsninger og samspilsformer med de mindre virksomheder, for at øge deres regelefterlevelse og forenkle deres samspil med SKAT. Der er tale om et udviklingsprojekt, som SKAT får tilskud til fra ABT fonden. Tilskuddet går bl.a. til systeminvesteringer i S 10 selvangivelsen for indkomståret 2011 og overfor fonden er målet at opnå en effekt på mindst 29 årsværk fra 2012 og frem. Forudsætningen for at påvise denne effekt er en måling, der gennemføres af et indsatsprojekt, og som viser en positiv udvikling i fejlprocenten.

Projektet gennemfører kontrol af selvangivelsen for indkomståret 2011 fra et repræsentativt antal selvstændige erhvervsdrivende.

Projektet retter sig mod et repræsentativt antal erhvervsdrivende. Ud over målingen af effekten bruges projektet også til at udvikle koncept for "Light kontroller". Kontrollerne gennemføres ved besøg hos de erhvervsdrivende (dvs. synlig kontrol) men med forberedelse forinden baseret på viden fra moms-/lønsumsafgiftsangivelser og en opgørelse af virksomhedsresultatet og et årsregnskab.

Projektet har også til formål at få mere viden om fejl i selvangivelsen contra fejl i bogføringen og identificere profiler for efterrettelige erhvervsdrivende, så viden herom kan bruges i det fremtidige informationsarbejde. Undersøgelsen baserer sig på resultater fra complianceundersøgelsen.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland

1.1.9. Tema: Punktafgifter

Punktafgifter er et område, der er i hastig udvikling. Afgiftsområdet, som omfatter afgifter på varer, energi, miljø, køretøjer, spil mv., er blevet udvidet over tid, senest med den nye fedtafgift, ligesom satserne er blevet forhøjet – alt med henblik på, at afgifterne skal dække det indtægtstab for statskassen, der er fremkommet ved de gennemførte skattelettelser, ligesom det har været hensigten at sætte fokus på sundhed og miljø.

Visse af punktafgifterne håndteres kun fra en enkelt af de 6 punktafgiftsafdelinger og er benævnt som Ekspertopgaver. Baggrunden herfor er forskellig for de forskellige afgifter, men skal søges i et eller flere af følgende forhold:

- Komplexitet 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.

Ekspertopgaverne omfatter 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 landbrugsrelaterede afgifter, primært kvælstofafgift, afgift af bekæmpelsesmidler samt afgift af foderfosfat.

Aftalen vedrørende Finansloven for 2012 indeholder ud over justeringer af afgiftssatserne på en række eksisterende afgiftsområder også helt nye afgiftspligtige vareområder. Det stiller ekstraordinære krav til vejledningen og til indsatsen, fordi der sandsynligvis bliver tale om registrering af virksomheder og importører, der ikke tidligere har været registreret efter afgiftslovgivningen, og som derfor ingen erfaring har med regelsættet omkring punktafgifterne.

Udfordringen bliver både at få alle registreret, at få dem korrekt registreret og samtidig vejledt i f. eks., hvorledes man anvender TastSelv i forbindelse med indgivelsen af angivelser. Erfaringerne fra fedtafgiften tilsiger også, at man må imødesee en del ekstraordinære aktiviteter i form af administrative afgørelser og evt. bindende svar, for at fastlægge praksis for det afgiftspligtige vareområde.

De høje danske afgifter på f. eks. biler, fedt og visse varer er en stor udfordring i et land som Danmark med en stor samhandel mv. med især de nærmeste nabolande.

I øvrigt er det kendetegnende for mange af punktafgifterne, at de, ud over et provenumæssigt sigte, har et andet ikke uvæsentligt formål, nemlig at sætte fokus på sundhed og miljø og at være adfærdsregulerende på en hel række af områder. Særligt på sundhedsområdet samt på energi- og miljøområdet har dette været et af hovedincitamenterne med regelsættene.

A. Tilbagebetaling af energiafgift

Der er tale om en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2011, projektet forventes afsluttet den ultimo 2012.

Tilbagebetaling af energiafgifter vedrørende momsregistrerede virksomheder er et stort og kompliceret lovområde, der ved den seneste skattereform har undergået mange ændringer. SKAT har derfor i 2010 og første halvår af 2011 gennemført en massiv og målrettet indsats for, at vejlede virksomhederne.

Statistik fra vejledningsindsatsen viste, at virksomhederne generelt lavede mange og væsentlige fejl. For at få virksomhedernes fokus på energiafgiftsområdet har mange erfaringer vist, at kontrol i kombination med synlighed har en stor effekt ikke kun på de virksomheder, der direkte er berørt af kontrolindsatsen men også en bredere kreds af virksomheder.

Som et væsentligt element i synliggørelsen af kontrolindsatsen blev udvalgte brancheforeninger i tredje kvartal 2011 kontaktet med det formål, at de skulle orientere deres medlemmer om SKATs kontrolindsats. Dette er efterfølgende sket via f.eks. artikler på hjemmesider.

Projektet vil i 2012 arbejde videre med synlighed omkring SKATs kontrolindsats på energiafgiftsområdet.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland.

B. Illegal import af punktafgiftspligtige varer. FL

Der er tale om gentagelse af et projekt, som påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

Der kan i forbindelse med kommende afgiftsændringer muligvis forventes øget organiseret indsmugling af illegale varer.

Det er SKATs erfaring, at illegal import af punktafgiftspligtige varer i et vist omfang kan begrænses gennem en styrket indsats og målrettede aktioner, herunder konsekvent sanktionering af virksomheder, som sælger ubeskattede varer, samt borgere, der afsløres i ulovligt videresalg af varer importeret til privatforbrug. Indsatsen skal bl.a. forhindre organiseret salg af ikke afgiftsberigtigede varer i kiosker mv.

Der bliver gennemført en øget indsats overfor den organiserede, erhvervsmæssige illegale import og salg af punktafgiftspligtige varer. Det drejer sig primært om kioskmiljøet, restaurationsbranchen og transportbranchen.

Kontrollerne vil som hovedregel være uvarslede og kan foregå på alle tidspunkter af døgnet, ligesom de vil være synlige i forhold til omverdenen. Aktionerne stresser de miljøer, hvor snyderiet foregår. Erfaringerne er, at det virker i forhold til at nedbringe ulovlighederne. Nogle af aktiviteterne vil foregå med bistand fra andre myndigheder.

Det er SKATs erfaring, at det i en vis grad er geografibestemt hvilke varergrupper, der unddrages beskatning. Derfor vil der blive fokuseret på de lovområder, der er mest relevant i den enkelte region, f.eks. kunstgødning, mineralolie (kul og koks), drikkevarer, chokolade- og sukkervarer. Indsatsen vil også omfatte konkrete produktområder, så som energibarer, energidrikke, vej-selv-slik, "studenterblandinger"/foderblandinger med indhold af råstofafgiftspligtige nødder mv.

Der vil i projektet også være aktiviteter, som har medspillere som målgruppe. Virksomheder, der i udlandet indkøber pantpligtige drikkevarer, glemmer ofte, at lade sig registrere og tilmelde produkterne hos Dansk Retursystem.

Det er en vigtig pointe, at ikke alle unddragelserne sker med fortsæt.

Flere større importører er ikke opmærksomme på, at deres varer er punktafgiftspligtige eller kan være omfattet af flere punktafgifter. Emballageafgift er et godt eksempel på en punktafgift, som importører ikke altid er opmærksomme på. Den fremtidige indsats vil derfor også være rettet mod medspillervirksomheder.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

C. Affaldsforbrændingsanlæg mv. og andre større decentrale kraftvarmeværker

Der er tale om en fortsættelse af det landsdækkende projekt fra 2011, projektet forventes afsluttet den ultimo 2012.

Med virkning fra 1. januar 2010 blev der vedtaget ensartede afgiftsregler for centrale og decentrale kraftvarmeværker. Samtidig hermed blev affaldsforbrændingsafgiften omlagt, ligesom der indførtes CO₂-afgift på affald som energiprodukt.

I forbindelse med at reglerne blev ændret, udarbejdede og udsendte SKAT nyhedsbreve, som beskriver reglerne for opgørelse af afgifter ved forskellige anlægstyper og ved samtidig afbrænding af forskellige brændsler (afgiftsfrie såvel som afgiftspligtige). I samme forbindelse skete der en præcisering af reglerne for opgørelse af egetforbrug af varme og el anvendt i forbindelse med kraftvarmeproduktionen.

Ændringerne og præciseringerne har betydning for hovedparten af kraftvarmeværkerne. For de decentrales 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 findes inden for affaldsforbrændingsanlæggene, hvoraf der er ca. 40, faldende til de små decentrale industrielle kraftvarmeanlæg hos fx industrivirksomheder og institutioner.

De foreløbige erfaringer viser entydigt, at en væsentlig andel af de besøgte kraftvarmeværker ikke har været i stand til at efterleve præciseringerne i nyhedsbrevene og ikke mindst de meget komplicerede afgiftsregler på området. Det er således konstateret, at de fleste større kraftvarmeværker har problemer med at opgøre afgifterne korrekt med væsentlige afgiftsreguleringer til følge.

Det findes derfor påkrævet, at indsatsen fortsætter i 2012 og evt. kommende år, ikke mindst på affaldsforbrændingsområdet, hvor der er begrundet frygt for, at der er væsentlige fejl i afgiftsafregningen hos den overvejende del af værkerne, som påvirker skattegabet negativt.

Aftalen om Finansloven for 2012 indeholder væsentlige ændringer af kvælstofoxidafgiftsloven (NOX). Således forøges afgiftssatsen markant, ligesom en række mindre kraftvarmeværker nu skal registreres og betale afgift af deres NOX-udledning. Som følge heraf vil indsatsprojektet også koncentrere sig om vejledning og kontrol som følge af lovændringerne, når disse træder i kraft.

En kontrol og opretning af afgiftsafregningen vil have umiddelbar samt fremadrettet betydning for en reduktion af skattegabet.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

D. Faste biobrændsler (inkl. bioolie) - energiafgifter

Pilotprojekt som påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

Projektet skal undersøge flydende og faste biobrændsler, der markedsføres som afgiftsfrie. Energiprodukterne kan være afgiftspligtige efter energiafgiftslovene, men kontroller i 2011 har vist, at afgifterne ikke i alle tilfælde angives og indbetales korrekt.

Der er i 2011 modtaget oplysninger om at energiprodukter markedsføres og sælges uretmæssigt som afgiftsfrie faste biobrændsler uden at opfylde betingelserne for afgiftsfritagelse, eksempelvis fordi de indeholder kul.

Det skønnes at der hermed mistes 50 mio. kr. pr. år i kulafgift og relaterede miljøafgifter

Projektet vil indhente vareprøver hos danske leverandører og sende dem til analyse hos Force med henblik på vurdering af afgiftspligt og regelefterlevelse. Herefter vil projektet vejlede leverandørerne om betingelserne for afgiftsfritagelse samt udarbejde en risikovurdering på området baseret på den nye viden, som projektet indhenter.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland

E. Ledningsført vand/spildevand

Der er tale om et nyt projekt, som påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

Projektet skal sikre, at de virksomheder, der opererer med reglerne på spildevands- og vandområdet er registreret korrekt og afregner det, de skal. I projektet vil der blive fokuseret på virksomhedernes betaling og registrering af punktafgiften, samt at opdatere dem om reglerne.

Kommunernes forsyningsselskaber og kommunerne selv, vil tit også være registreret for afgift af ledningsført vandt. Denne afgift ligner på flere måder spildevandsregistreringen. Derfor er det oplagt at se på denne afgift ved samme lejlighed. Det er ofte de samme personer i virksomheden, som har med begge punktafgifter at gøre.

Projektet vil også se på, hvordan de industrielle enkeltudledere og de godtgørelsesberettigede virksomheder håndterer reglerne.

Projektet ledningsført vand og spildevand vil analysere på data fra de systemadgange, der arbejdes med i SKAT. Virksomheder, der henvender sig med spørgsmål, og de virksomheder, der vurderes at have brug for en opdatering af reglerne på vand- og spildevandsafgiftsområdet, vil blive kontaktet.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland

F. Afgiftsfritagelse og godtgørelse af energiafgifter mv. (primært mineralolie og CO2 afgift)

Projektet er et pilotprojekt, som påbegyndes primo 2012 og forventes afsluttet ultimo 2012.

Pilotprojektet skal primært undersøge, hvordan virksomhederne efterlever mineralolieafgiftslovens regler omkring fritagelses- og godtgørelsesbestemmelser indenfor sejlads, havneudbygningsaktiviteter og erhvervsmæssig luftfart. Andre tilladelser, som f.eks. muligheden for at anmelde et bundfradrag i CO2-afgiften til SKAT, ønskes ligeledes undersøgt, da dette på tilsvarende vis som en bevilling/fritagelse giver mulighed for, at virksomhederne kan reducere deres afgifter.

SKAT har den 17. marts 2010 udstedt et nyhedsbrev, der skærper praksis vedrørende afgiftsgodtgørelse for olieforbrug i fartøjer til ral- og sandsugning til søs.

Det er kendt, at der i disse år enten er igangsat eller planlægges igangsat meget store havvindmølleprojekter og uddybningsaktiviteter i havne og til havs (herunder bl.a. Femernbæltprojektet). Der er stor risiko for, at virksomhederne ikke er opmærksomme på de skærpede regler og derfor får større godtgørelse af afgifter, end de er berettiget til. Det ønskes også sikret, at disse fartøjer (også udenlandske) behandles ens afgiftsmæssigt.

Der er risiko for, at virksomheder med bevillinger til afgiftsfritagelse eller afgiftsgodtgørelse (typisk luftfartøjer, diverse skibe til erhvervsmæssige anvendelse mv.) anvender disse ukorrekt eller har fået bevillingerne mv. udstedt på ukorrekt grundlag. Området har ikke været kontrolleret tidligere, og det ønskes undersøgt, om der er misbrug indenfor området.

I forbindelse med lovændring pr. 1. januar 2010 ophørte endvidere retten til godtgørelse for CO₂-afgift for en række virksomheder med tunge processer. Disse virksomheder fik i stedet mulighed for at anmelde et bundfradrag, som nu og i lang fremtid kan modregnes i den CO₂-afgift, der skal betales. Der består en reel risiko for, at disse anmeldelser kan være opgjort på ukorrekt grundlag.

Pilotprojektet skal afdække, hvorvidt reglerne følges. Hvis reglerne ikke følges, skal pilotprojektet fastlægge omfanget af efterfølgende indsats.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

G. Afgift af mættet fedt. FL

Der er tale om en fortsat indsats i det landsækkende projekt med opstart i januar 2011.

Afgift på mættet fedt har været en del af det landsækkende projekt i 2011 – Skattereformen – afgifter vedr. sundhed, energi og miljø. Projektet forventes afsluttet med udgangen af 2012.

Lov om afgift på mættet fedt trådte i kraft den 1. oktober 2011, og det forventede provenu fra afgiften er samlet på 1.5 mia. kr.

Afgift på mættet fedt er et helt nyt lovområde, som samtidigt er meget komplekst. Virksomhedernes kendskab til loven er derfor begrænset, hvorfor risikoen for fejl er meget stor.

Det er vigtigt at sikre en fortsat god implementering af loven. Dette skal ske gennem service og vejledning, og indsats overfor virksomheder og brancher. Denne del er startet i skattereformsprojektet i 2011 og vil fortsætte i 2012. Efter implementeringsperioden vil indsatsen blive rettet mod kontrol af virksomhedernes opgørelse af afgiften, samt at alle virksomheder, der er omfattet af loven, også er registreret for afgiften.

Projektet omfatter også uddannelse og vidensdeling for medarbejdere i SKAT, da der er tale om ny lovgivning.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

H. Afgifter af spil m.v.

Nyt landsdækkende projekt med start primo 2012 og afslutning ultimo 2012

Med ikrafttræden 1. januar 2012 af de nye regler på spilleområde skal alle afgiftspligtige registreres for spilleafgiften. Samtidig skal udbydere af de liberaliserede spil – væddemål og online/kasinospil - have tilladelse fra Spillemyndigheden til at udbyde spillene.

Der skal derfor etableres hensigtsmæssige processer til sikring af informationsstrømmen mellem Spillemyndigheden og SKAT. Det skal sikres gennem en massiv informationsspredning, at alle aktører får kendskab til de danske spilleafgifter og reglerne for registrering, angivelse og betaling af afgifterne.

Projektet opdeles i indsats overfor:

- Spil uden indsats (konkurrencer mv.) dels 1) for at sikre, at der sker den registrering for afgiften, som udbyderne som noget nyt skal anmelde, inden de kan udbyde spillene, dels 2) for at sikre, at spil med indsats registreringsmæssigt og afgiftsmæssigt udskilles fra spil uden indsats.
- Spilleautomater, for at sikre, 1) at der betales korrekt afgift fra alle spillesteder, 2) at der kun sker udlodninger til dokumenterede velgørende formål, og 3) at der ikke sker uberettiget manuel udbetaling af gevinster.
- Aktører på det danske spillemarked, der ikke er registreret og/eller ikke er bekendt med reglerne for registrering, angivelse og betaling.
- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

I. EMCS – handel med punktafgiftspligtige varer i EU

Med indførsel af EMCS (Excise Movement and Control System) har de europæiske skatteforvaltninger fået mulighed for at gennemføre en mere effektiv kontrol af virksomheder, der handler med vin, øl, spiritus, tobak og energiprodukter (fx olie og gas) under afgiftssuspension over EUs indre grænser. Projektet vil have særlig fokus på de risici, som afdækkes af EMCS.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København

1.1.10 Tema: Registrering og ophør

A. Nægtelse af registrering og tvangsafmeldelse - videreførelse som uregistreret virksomhed

Projektet bygger på erfaringer fra et tilsvarende projekt i 2011, og bl.a. med udgangspunkt heri forventes en række nye indsatsiltag implementeret i 2012. Projektet påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012

Indsatsen har fokus på virksomheder, der fortsætter deres aktivitet, selvom de er blevet tvangsafmeldt eller er blevet nægtet registrering.

Når retten til at drive virksomhed bliver tvangsinddraget eller nægtet, skyldes det typisk, at en virksomhed skylder et betydeligt beløb til det offentlige, eller at der ikke har været orden i virksomhedens regnskab. Projektet skal synliggøre, at det har konsekvenser at fortsætte den ulovlige virksomhedsdrift.

- Forbedret information til virksomhederne
- Orientering til virksomhedens kunder om, at de handler med en uregistreret virksomhed
- Administrative bøder ved fortsat uregistreret virksomhedsdrift
- Brug af udvidede udsøgningsmuligheder
- Udnyttelse af mulighed for at få nedlagt fogedforbud
- Optimering af interne processer og arbejdsgange.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

B. Ophør af virksomhed

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt med opstart i januar 2012. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Ved ophør af virksomhed er der risiko, for at der både skatte- og momsmæssigt ikke sker korrekt angivelse på en række områder. Det kan være fejl i avanceopgørelser, aktieavancer, opsparet overskud, momsreguleringsforpligtigelser på aktiver m.v.

Disse fejl ønsker synliggjort gennem en kontrolindsats. Dernæst gennemføres der en forebyggende vejledningsindsats, således at fejlene ikke gentager sig. Vejledningsindsatsen skal ske ved at udarbejde en målrettet informationsfolder på papir, en elektronisk informationsfolder knyttet til afmeldelsesblanketten, bruge pressen og undervise rådgivere.

Målgruppen er både ophørte personlige virksomheder og selskaber. I vejledningsdelen er målgruppen endvidere rådgivere, revisorer, interesseorganisationer og erhvervs- og selskabsstyrelsen.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark.

C. Tvangsopløsning af selskaber

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010 og 2011. Der blev i kalenderåret 2009 konstateret en stor stigning i antallet af selskaber, der sendes til tvangsopløsning af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen hovedsagelig på grund af manglende indsendelse af årsregnskab. Der forventes omkring 7.000 selskaber til tvangsopløsning pr. år

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 besluttet, 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.

Gennemgang af regnskabsmaterialet foregår i selskabet, mens eventuelle indkomstændringer gennemføres typisk hos hovedaktionæren.

Ved gennemgang af regnskabsmaterialet undersøges især følgende forhold:

- 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 hos hovedaktionæren.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland.

1.1.11 Tema: Selskabsskat

A. Revisorforbehold

Der er tale om et landsdækkende projekt, som blev påbegyndt i juli 2010 med forventet afslutning ultimo 2012.

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 eksempelvis 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 eller 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.

På grundlag af stikprøvevis udvalgte sager har projektet fokus på bl.a. at få selskaberne til dels at berigtige de forhold, der har givet anledning til forbehold/supplerende oplysninger, og dels at selskaber-

ne forholder sig således, at de fremover undgår, at revisor har anledning til at angive forbehold/supplerende oplysninger.

I projektet er etableret et samarbejde med Erhvervs- og Selskabsstyrelsen med henblik på at nedbringe antallet af ulovlige aktionærlån.

Det er konstateret, at antallet af selskabsselvangivelser med afkrydsning for forbehold og supplerende oplysninger i selskabers årsrapporter er stigende. I 2008 var afkrydset for forbehold/supplerende oplysninger i ca. 34.000 selskaber, i 2009 var antallet ca. 40.500 og i 2010 ca. 41.500 selskaber.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

B. Store virksomheder (ekskl. TP og selskaber omfattet af mandtal i enheden Store Selskaber)

Der er tale om et videreført projekt, som forventes afsluttet medio 2012.

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. 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 tredobbelte, 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.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

C. Selskaber, herunder genbeskatning

Der er tale om et nyt projekt som påbegyndes i september 2012 og afsluttes i august 2013.

Indsatsen sætter fokus på selskabers genbeskatningssaldi, herunder genbeskatning.

En genbeskatningssaldo opstår, når der i et givent år er sambeskatning med et udenlandsk selskab/fast driftssted med underskud, som anvendes til at nedbringe den danske skattebetaling.

Genbeskatningssaldiene er udtryk for den skat som den danske skattebetaling er nedbragt med ved udnyttelsen af underskud fra udenlandsk selskab/fast driftssted. Der har siden 2005 været pligt til at

selvangive genbeskatningssaldi. Genbeskatningssaldiene kan løbende komme til genbeskatning, hvorved der skal ske skattebetaling i Danmark.

Indsatsen tager udgangspunkt i tidligere erfaringer fra Region Nordsjælland med vejledning af selskaber og rådgivere samt efterfølgende kontrol. Indsatsen skal sikre en korrekt opgørelse af genbeskatningssaldi, samt at genbeskatningsbeløb er kommet korrekt til beskatning

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

D. Negativ selskabsskat.

Den nærmere tilrettelæggelse af indsatsen på området afventer vedtagelse af ny lovgivning.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland

1.1.12 Tema: Sort arbejde/Sort økonomi

A. Fairplay

Det etablerede samarbejde med en række andre myndigheder om særlig indsats overfor sort arbejde, socialt bedrageri og sort økonomi fortsætter i projekt Fairplay i 2012, projektet påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

De grundlæggende principper om særlig fokus på de vigtige delelementer:

- Øget kontrolindsats mod de mest risikofyldte brancher
- Holdningsbearbejdende kampagner
- Nye værktøjer og kontrolbeføjelser skal søges udviklet og forbedret i forhold til den samlede indsats.

I 2012 planlægges en spektakulær aktion målrettet mod én særlig risikobranche, hvor alle regioner i den samme uge foretager en intensiv kontrolaktion.

Indsats overfor andre brancher sker efter en individuel vurdering i de enkelte regioner under hensyn til geografi og risikovurdering. Indsatsen afvikles løbende hen over året efter den planlægning, som er aftalt i de regionale kontaktudvalg. Planlægningen skal være udarbejdet senest med udgangen af 1. kvartal 2012.

Der sættes særlig fokus på, at der i forbindelse med kontrolaktionerne sker opfølgning på givne pålæg og anvisninger.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

B. Aftagere af modspillerydelser i rengøringsbranchen

Der er tale om et videreført projekt, som 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 benytter 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 indgår 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. Projektet vil blive evalueret med henblik på at vurdere den fremadrettede indsats på området, samt mulighederne for at udbrede de anvendte metoder til andre områder.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

C. Anmeldelser

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

En af målsætningerne er, at reducere borgernes og virksomhedernes accept af manglende regelefterlevelse samt øge borgernes oplevelse af risikoen for at blive opdaget, hvis man snyder med skatter og afgifter.

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 videreføre det arbejde, som det landsdækkende anmeldelsesprojekt har igangsat i 2011.
- Levere analyser og statistik til brug i bekæmpelse af sort arbejde/sort økonomi.
- Fastholde og videreudvikle samarbejdet med øvrige myndigheder.
- Fastholde og videreudvikle samarbejde med øvrige projektgrupper, som beskæftiger sig med sort arbejde.
- Statistikken fra styringsarket i 2011 viser, at anmeldelser vedr. enkelte brancher bærer præg af manglende kendskab til skatteregler, og at et øget samarbejde med disse brancher kan mindske manglende regelefterlevelse i disse brancher.

- Øget synlighed i pressen. Anmeldelsesprojektet kan se en markant stigning i modtagne anmeldelser efter TV 2 udsendelser, ”Razzia – SKAT rykker ud”, og de fleste kom fra borgere, hvilket må siges at være positivt i forhold til folks ønske om øget regel efterlevelse.
- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland

D. Omfakturering

Der er tale om et nyt pilotprojekt med opstart i januar 2012. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

I forbindelse med flere regionale projekter har det vist sig, at der i et ukendt omfang foretages omfakturering af varer.

Omfaktureringen består i, at sælger skriver noget andet på fakturaen end det, der faktisk bliver solgt. Derved opnår man at få køb af private forbrugsgoder anført på en faktura som virksomhedsrelaterede og fradragsberettigede køb.

Erfaringer har indtil videre vist, at der typisk er tale om dyrere forbrugsgoder i form af biler, møbler, TV el.lign. Desuden viser omfakturering sig også i forbindelse med ombygning eller vedligeholdelse af privatboliger, hvor udgiften er faktureret som om den vedrører erhvervsmæssige bygninger.

Indsatsen på området vil primært bestå i kontrol af udvalgte virksomheder. Området er velegnet til brug af IT-revision, hvorfor der så vidt det er muligt vil blive gjort brug heraf.

Der informeres om indsatsen ved brug af medierne for at vise, at der er fokus på området. Det skal fremgå tydeligt, at der er en risiko for at blive opdaget, og at de økonomiske konsekvenser af at blive opdaget langt overstiger den opnåede fordel.

Kontroller vil give et overblik over omfanget af omfakturering indenfor forskellige brancher. Dermed skabes grundlag for at indlede en dialog med de relevante brancheforeninger, så der ved fælles hjælp kan arbejdes på at mindske omfanget af omfaktureringer.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

E. BoligJobPlan.

Nyt projekt som påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2013.

Borgere kan få fradrag for udført arbejde under BoligJobPlan ordningen, hvis arbejdet udføres under opfyldelse af særlige krav.

Målet med ordningen er at sætte gang i væksten og at flytte aktiviteter fra den sorte økonomi til den hvide, dvs. sikre at personer og virksomheder, der modtager betalinger for arbejde udført for private, også bringer dette til beskatning.

Det forhold, at opgaver, fradrag og betalinger skal anmeldes digitalt til SKAT, forventes at få mange til at afstå fra at forsøge at svindle med ordningen. Det er i den forbindelse vigtigt, at ordningen markedsføres klart, og at det understreges, at ordningen vil blive kontrolleret

Personer, som tjener mere end 50.000 kr. gennem ordningen skal momsregistreres, jf. de almindeligt gældende regler. SKAT vil tilrettelægge procedurer, der sikrer at personen er opmærksom på denne pligt. Det sikres herved, at ordningen ikke påfører momsregistrerede virksomheder og selskaber unfair konkurrence.

Alt i alt vil der være tale om, at ordningen vil gøre det langt lettere for borgerne at sikre sig, at skatte-reglerne følges for de ydelser, de betaler for. For person-person-betalinger vil ordningen i vid- strækning være selv-kontrollerende og for virksomheder der deltager i ordningen vil SKAT få adgang til kvalificerede kontroloplysninger

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland.

F. Sort arbejde – nye regler. FL

Der er tale om et videreførelse af landsdækkende fra 2011, projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Der vil blive gennemført en styrket indsats, der understøtter en række skattepolitiske initiativer vedrørende ny og ændret lovgivning, som kræver styrket vejlednings- og kontrolindsatser fra SKATs kundservice- og indsatsenheder.

Det gælder i særlig grad håndhævelse af de kommende skærpede regler mod sort arbejde, herunder øget synlighed ved stikprøvekontroller og kontrol af påbud om digital betaling

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 brancher.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

G. Bekæmpelse af social dumping. FL

Der er tale om et nyt projekt som påbegyndes primo 2012 og forventes afsluttet ultimo 2012.

Social dumping er et voksende problem på det danske arbejdsmarked. De senere års indsats overfor social dumping viser, at der er betydelige problemer i forhold til udenlandske virksomheders og arbejdstagers overholdelse af lovgivningen på området. Der er virksomheder, der unddrager sig at betale skat og moms, ligesom sikkerhedskrav og hensyn til arbejdsmiljø ignoreres. Og der er udenlandsk arbejdskraft, der udnyttes og misbruges. Aftaleparterne er enige om, at dette er uforeneligt med den danske model.

Det er ikke alle udenlandske virksomheder, der registreres i Register for Udenlandske Tjenesteydere (RUT), ligesom det ikke er alle virksomheder i RUT, der reelt eksisterer i hjemlandet. Det er med til at vanskeliggøre den indsats, der ydes for at afsløre virksomheder, der ikke overholder den danske lovgivning på området.

Indsatsen skal tilrettelægges under hensyntagen til EU-retten.

Der skal laves en indsats mod social dumping med henblik på afsløring af udenlandske virksomheder og arbejdstagere, der udfører ulovlige aktiviteter i Danmark.

Der skal bl.a. gennemføres større fællesaktioner, der sikrer effektiv kontrol af relevante brancher kombineret med hurtig sanktionering ved lovovertrædelser, fx gennem administrative bødeforlæg.

SKAT bidrager endvidere til en styrkelse af de tre regionalt forankrede udrykningsenheder i Arbejdstilsynet, så omfanget og hurtigheden af Arbejdstilsynets udgående kontrol og tilsyn med udenlandske virksomheder øges. Politiet indgår også i udrykningsenhedernes indsats, blandt andet for at sikre en hurtigere og mere effektiv sanktionering ved lovovertrædelser.

De større fællesaktioner koordineres og prioriteres på baggrund af en systematisk risikovurdering mv. Indsatsen skal koordineres i forhold til FairPlay samarbejdet.

I projektet vil der blive lagt særligt fokus på byggebranchen, som er en af de brancher, hvor der er en større forekomst af fejl, uregistrerede virksomheder og sort arbejdskraft. Undersøgelser viser at 40 % af det sorte arbejde udføres i byggebranchen.

Derudover er der stor gennemstrømning i branchen, hvilket giver større risiko for, at aktørerne ikke har kendskab til reglerne. Disse forhold kombineret med, at det er en branche der har været igennem nogle krisefyldte år – og ligeledes foranlediget af videreførelsen af BoligJobPlan, som afløses i 2013 af energirenoveringsordningen – gør, at der iværksættes en målrettet fokus på branchen.

Som en del af projektet mod social dumping skal der gennemføres en vejledningsindsats, som derefter følges op med tjek og kontrol. Kontrol foretages delvis som udgående kontrol af bogførings- og regnskabsmateriale og delvis som kontrolaktioner på byggepladserne.

Projektet skal medvirke til, at opdagelsesrisikoen ved snyd opfattes som stigende, hvilket vil få lovlydige aktører til at vedblive med at være lovlydige, og medvirke til at stregspillere og modspillere besinder sig.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland

H. Brancher med lav regelefterlevelse FL

Projektet påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2013.

Der er tale om en samling af tre projekter, som på baggrund af fastlagte risikoområder, vurderes at udgøre en væsentlig del af skattegabet, herunder med særlig fokus på modspillere. Indsatsen sker som opfølgning på complianceundersøgelsen 2008, Rigsrevisionens beretning om SKATs indsatsstrategi

og handleplan samt rapport om initiativer, der øger regelefterlevelsen. Initiativet vil samtidig understøtte Inddrivelsehandleplanen.

Rådgiverne spiller en væsentlig rolle for virksomhedernes regelefterlevelse i praksis, og der etableres som led i styrkelsen af indsatsen på virksomhedsområdet et særligt projekt med fokus på rådgivernes betydning for regelefterlevelsen.

Der udpeges en strategisk samarbejdspartner for de tre projekter

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland

I. Vidensservicebranchen – moms og fradrag.

Vidensservicebranchen består af en lang række underbrancher, såsom juridisk bistand, skatterådgivning, rådgivende ingeniørvirksomhed og reklamebureau. Det generelle formål med nærværende projekt er at foretage en opfølgning på complianceprojektet for 2008.

Det konkrete formål med projektet er at forbedre vidensservicebranchens regelefterlevelse og nedbringe fejlprocenten i virksomhedernes momsangivelser samt de afledte ændringer over til virksomhedernes selvangivelser vedrørende selskabs- og virksomhedsskat.

Complianceundersøgelsen har påvist, at skatte- og momsgabet indenfor vidensservicebranchen består af en bred vifte af fejl, og at stort set ingen virksomheder begår enkeltstående fejl. Derfor giver det god mening at tænke fejl i kombination, fordi fejl, der lovgivningsmæssigt eller indsatsmæssigt hænger sammen, med fordel kan indtænkes som én fejl.

Det nye i dette projekt er, at der foretages en klar opdeling af fejltyperne i fejltyper, der i særlig grad er vejledningssegne og fejltyper, der er kontrolegne.

II. Hotel- og restaurationsbranchen excl. pizzeriaer.

Erfaringerne viser, at der fortsat er behov for en målrettet indsats mod hotel- og restaurationsbranchen. Formålet med projektet er en fortsat styrket indsats overfor sort og illegal arbejdskraft samt socialt bedrageri.

Udvælgelsen af hotel- og restaurationsbranchen tager bl.a. udgangspunkt i resultaterne af compliance for 2006 og 2008. På baggrund heraf udføres forskellige kontroller, revisioner samt eventuelt et forløb med både vejledning og kontrol af hotel- og restaurationsbranchen.

Tidligere kontroller i branchen har vist:

- Ansatte, der også modtager overførelsesydelse
- Ansatte, der ikke fremgår af lønregnskabet
- Udlændinge, som arbejder illegalt i landet

Erfaringen indikerer, at man i dette projekt vil finde:

- Udeholdt omsætning
- Dobbeltstyd dvs. ansatte der ikke fremgår af lønregnskabet og samtidig modtager sociale ydelser
- Sorte indkomster/ lønninger
- Uregistrerede virksomheder

I forhold til Fairplaykonceptet vil dette indsatsprojekt anvende et bredere spektrum af indsatsformer så som kombinerede kontrolaktioner og revisioner af den enkelte virksomhed.

III. Transportbranchen.

Complianceresultaterne vedrørende indkomstårene 2006 og 2008 har vist, at der laves mange fejl i transportbranchen og oven i købet går udviklingen i den forkerte retning. Derfor vil SKAT i 2012 og 2013 se nærmere på transportbranchen.

Formålet er at informere branchen om, hvilke fejl der laves, og hvordan udviklingen har tegnet sig i de 2 undersøgte indkomstår. Formålet med denne information er, at branchen bliver gjort opmærksom på, hvilke fejltyper de skal være ekstra opmærksomme på og undgå fremover.

Derudover vil der også blive gennemført skatte- og afgiftskontroller i transportbranchen.

Formålet med kontrollerne er, at der rettes op på forholdene hos de virksomheder og ansatte, som ikke følger skatte- og afgiftslovgivningen. Det er unfair konkurrence, hvis der er virksomheder og ansatte i transportbranchen, som ikke vil følge lovgivningen.

1.1.13 Tema: Værdipapirer og finansielle instrumenter

A. Finansielle poster

Der er tale om videreførsel af et igangværende pilotprojekt, som afsluttes primo 2012.

Pilotprojektet afløses derefter af et landsdækkende projekt, som er planlagt til at slutte primo 2013.

Ved forårspakken 2.0 blev der for selskaber indført nye og meget komplekse regler på aktieområdet, samt mindre ændringer i kursgevinstloven.

SKAT har i 2011 gennemført et pilotprojekt, der viste, at de drastiske ændringer på dette område har udløst en forøget risiko for fejl.

De nye regler indebærer, at selskaber primo indkomståret 2010 skal tage højde for særlige overgangsregler. Projektet sætter fokus på indkomståret 2010, så det sikres, at både overgangsregler og de nye regler anvendes korrekt for værdipapirer, der er omfattet af aktieavancebeskatningsloven, og sådan at saldi fremføres korrekt.

Vejledning om overgangsreglerne samt de nye regler vil indgå som en stor del af indsatsen.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

B. Anpartsprojekter

Pilotprojektet som påbegyndes primo 2011 og afsluttes primo 2012.

Formålet er at sikre korrekt selvangivelse fra deltagere i masseanpartsvirksomheder og deltagere i 10-mandsprojekter. Erfaringer viser, at kommanditister ikke selvangiver korrekt eller helt undlader, at selvangive et resultat af anpartsvirksomheden.

Grunden til, at der ikke bliver selvangivet korrekt er, at kommanditisterne, der for manges vedkommende er almindelige lønmodtagere, ikke har kendskab til de komplicerede regler om den skattemæssige opgørelse af anpartsindkomsten, ikke forstår skattebilagene mv., der er udarbejdet af projekternes udbydere osv.

Andre kommanditister i masseanpartsvirksomheder selvangiver ikke, fordi de er af den opfattelse, at SKAT allerede har indberettet resultatet af anparterne i den modtagne årsopgørelse/selvangivelse. Der vil blive arbejdet med, at nettoindkomsten fra kommanditistvirksomheden bliver fortrykt i felt 217 (over-/underskud vedrørende anpartsvirksomhed – kapitalindkomst) og/eller felt 254 (genvundne afskrivninger vedrørende anpartsvirksomhed – kapitalindkomst).

Fejl vedr. 10-mandsprojekter skyldes hovedsagelig, at der er fejl i udbyderomkostninger samt ændrede anskaffessummer og afskrivninger. Projektet har endvidere til formål, at 10-mandsprojekterne selvangiver korrekt således, at der ikke efterfølgende skal foretages ændringer af skatteansættelsen. Det er projektets mål, at mindst 85 % af kommanditisterne selvangiver korrekt.

Endvidere vil projektets målsætning være at få fortrykt nettoindkomsterne på årsopgørelsen vedrørende anparter anskaffet som nye efter den 12. maj 1989.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

1.2. Borgere

1.2.1 Tema: Compliance borgere – indkomståret 2010

A. Compliance borgere – indkomståret 2010

Projektet er påbegyndt i august 2011 og forventes afsluttet medio 2012.

Projektet måler regelefterlevelsen hos borgerne. SKAT har tidligere gennemført complianceprojekter for indkomstårene 2006 og 2008.

Dette projekt for indkomståret 2010 gennemføres for at undersøge, om der er sket ændringer i borgernes regelefterlevelse fra 2006 og 2008 til 2010.

Projektet 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 udføres kontrol af 2.700 ”højrisiko” borgere, 1.200 ”mellemrisko” borgere og 600 ”lavrisiko” borgere.

I projektet vil det endvidere blive muligt, at måle skattereformens betydning for regelefterlevelsen. Med de tidligere gennemførte og dette complianceprojekt bliver det i endnu højere grad muligt, at understøtte SKATs indsats på borgerområdet.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland.

1.2.2 Tema: Globalisering

A. 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

B. Nedslag i skatten efter ligningslovens § 33 A

Projektet er et pilotprojekt, som påbegyndes medio 2012 og afsluttes medio 2013.

Lønindkomst erhvervet i udlandet er under visse betingelser lempelsesberettiget ved skatteberegningen, jf. ligningsloven § 33A.

Projektets hovedformål er at belyse omfanget af anvendelsen af ligningsloven § 33A, herunder at forsøge at afdække omfanget af eventuel uberettiget anvendelse af bestemmelsen.

Projektet skal desuden bidrage til at udbrede kendskabet til betingelserne for anvendelsen af bestemmelsen. Det overvejes desuden, om der skal ske vejledning overfor de arbejdsgivere, der søger om fritagelse for dansk skatteærk.

Der er ikke tidligere foretaget kontrol i større omfang af det selvangivne vedrørende de danske skatteydere udlandsforhold, herunder anvendelsen af ligningsloven § 33A. Der er foretaget enkelte kontroller af ligningsloven § 33 A i forbindelse med et globaliseringsprojekt i 2008, men projektet gik ikke specifikt på anvendelsen af ligningsloven § 33A. Erfaringerne fra disse stikprøvekontroller viser, at fuldt skattepligtige ofte får exemptionlempelse efter ligningsloven § 33A, selvom betingelserne ikke har været opfyldt.

Indsatsen vil bestå af både vejledning og stikprøvekontroller.

Projektet skal bidrage med ny viden i forhold til planlægningen af fremtidige indsats.

- Strategisk Samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

1.2.3 Tema: Person indland

A. Lønmodtagere med store fradrag

Der er tale om en videreførelse af et igangværende projekt, som først afsluttes medio 2012, og efter gennemført evaluering tilrettelægges det nye projekt, som forventes afsluttet medio 2013.

Projektets hovedformål er at sikre, at der ikke tages store, uberettigede fradrag blandt lønmodtagere. Erfaringerne fra tidligere regionale projekter samt de foreløbige erfaringer fra det landsdækkende projekt for 2011 viser, at regelefterlevelsen på området er lille.

For indkomstår 2010 (som behandles i 2011 projektet) er der gennemført en stramning af lovgivningen, således at fradrag for kost og logi for lønmodtagere begrænses til 50.000 kr. årligt. Der er indført

et nyt felt (429) hertil på selvangivelsen. Indførelsen af det nye felt burde medføre, at fradrag i ”det gamle” felt 449 stort set bortfalder. Dette er imidlertid ikke sket.

Der er i det landsdækkende projekt for 2011 på ca. 4 måneder reguleret for i alt ca. 38 mio.kr, hvoraf knap 27 mio.kr. vedrører reguleringer til netop felt 449.

En kampagne med udsendelse af informationsmateriale til arbejdsgivere i 2011 projektet har ikke haft nogen tilstrækkelig effekt. Projektet vil derfor i 2012 forsøge at opnå en mere direkte dialog med lønmodtagerne ved at forsøge at arrangere servicebesøg på større virksomheder med mange udenlandske ansatte. Indsatsen vil således bestå af kontrol, kombineret med service/informationsbesøg og evt. udsendelse af informationsmateriale.

Den regionale indsats i Midtjylland for indkomståret 2009 har medført, at 40 sager er indstillet til bødestraf. Allerede nu er der også flere sager på vej for indkomståret 2010. Det er derfor også SKATs forventning, at der i 2012 projektet vil være sager, som vil medføre bødestraf

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

B. Genoptagelse personer - overvågningsprojekt – Indsats

Der er tale om videreførelse af et landsdækkende projekt fra 2011, som forventes afsluttet den 1. oktober 2013.

Den øgede brug af TastSelv, herunder muligheden for digitalt at ændre sin årsopgørelse efter selvangivelsesfristen, kan medføre fejl på grund af misforståelser eller direkte snyd. Dette har vist sig at være en trussel mod retssikkerheden og forøger skattegabet.

Projektet vil overvåge hvilke tendenser, der er i de indtastede ændringer til årsopgørelserne. Disse observationer giver grundlag for det videre kontrolforløb i SKAT.

Derudover vil der også blive foretaget ændringer af årsopgørelsen for skatteydere, der har været for kreative med fradragene på årsopgørelsen. Der kan også blive tale om, at kreative skatteydere bliver sat i karantæne i TastSelv, og dermed ikke kan benytte ordningen i en periode.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark.

-

1.2.4 Tema: Registrering og ophør

A. Personer, der er erklæret konkurs

Der er tale om et videreført projekt, der 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.

1.2.5 Tema: Sort arbejde/sort økonomi

A. Socialt bedrageri. FL

Der er tale om videreførelse af et finanslovsprojekt fra 2011, projektet afsluttes ultimo 2012.

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.

Projektet gennemføres i samarbejde med en lang række kommuner.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

1.2.6 Tema: Værdipapirer og finansielle instrumenter

A. Beskatning af alm. aktier, investeringsforeningsbeviser, strukturerede obligationer og aktieløn (herunder nethandel)

Projektet er en videreførelse af de foregående års aktiviteter på området, i 2012 og frem til medio 2013 er der fokus på at forsøge at få forbedret regelefterlevelsen.

Formålet med fortsat indsats på dette område også i 2012 er hele tiden at forsøge at få forbedret regelefterlevelsen, fordi vi beskæftiger os med et meget stort fejlområde. Målgruppen er meget stor – ca.

1,5 mio. borgere har investeret i værdipapirer. Indsatsen skal derfor være af en sådan art, at vi får flere til selv at angive korrekt og helst ved brug af de billigste kanaler. I første omgang skal projektet bidrage til, at beregningssystemet bliver borgernes foretrukne selvangivelsesmetode ved at understøtte borgerne og SKATs organisation bedst muligt i forbindelse med udbredelsen af systemet.

Der arbejdes endvidere med koordineret landsdækkende indsats på hele værdipapiriområdet bygget på erfaringer fra foregående landsdækkende projekter på aktier, nethandel, finansielle kontrakter m.v. Den landsdækkende indsats sker i samarbejde med Koncerncenter mht. koordinering og Kundecenteret mht. kundebetjening, dette for at sikre mere optimal håndtering af de problemer og udfordringer, vi har med aktieavanceberegningssystemet.

Værdipapiriområdet omfatter mange borgere og som de tidligere projekter har vist, er det et område hvor regelefterlevelsen trods megen omtale og gennemført indsats, fortsat er meget lav. Der sker meget på området, mange nye produkter dukker hele tiden op og indførelse af ny lovgivning samt indkøring af det nye aktieberegningssystem har medført en del problemer og usikkerhed på kort sigt, men det forventes, at der på lang sigt vil være en gevinst, såfremt indberetningsoplysningerne fra udbydere er korrekte.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland.

B. Aktier ikke noteret på den danske børs

Der laves i 2012 et nyt landsdækkende projekt vedrørende medarbejderaktier, arbejdet påbegyndes primo 2012 og afsluttes primo 2013

Region Nordjylland gennemførte i 2011 et regionalt projekt på området, hvor det viste sig, at medarbejderaktier meget ofte tegnes til en favørkurs, og sælges tilbage til det udstedende selskab med en betragtelig fortjeneste. Salget sker typisk året efter at den 5-årige båndlæggelsesperiode udløber, hvorfor det er aktionærernes generelle, fejlagtige opfattelse, at aktierne kan sælges skattefrit.

Projektet i 2012, er en opfølgning på foregående års vejlednings- og kontrolindsats, der drejede sig om et enkelt konkret selskab. Det kunne konstateres, at der er en meget lille forståelse for reglerne og dermed store ikke selvangivne skattepligtige avancer.

SKAT vil i 2012 foretage en opfølgning på en bredere kreds af selskaber, for at undersøge og dokumentere problemets omfang.

Projektet har som overordnet formål at synliggøre problematikken overfor de berørte virksomheder og deres aktionærer. Endelig kan projektet være med til at danne baggrund for en indberetningsordning for køb/salg af medarbejderaktier.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland

C. Finansielle kontrakter

Indsats- og Inddrivelsesplan 2012

Projektet blev påbegyndt medio 2011 og afsluttes medio 2012, derefter gentages projektet, det nye projekt forventes afsluttet medio 2013. SKAT har konstateret, at der sker omfattende handel med finansielle kontrakter, og det komplekse regelsæt volder store problemer.

Problemerne viser sig både i relation til borgere og virksomheder, men også overfor rådgivere. Erfaringerne viser, at det ikke er viljen til at overholde reglerne, der mangler, men derimod manglende kendskab og evne, der resulterer i en ikke korrekt betaling af skat.

I projektet bliver der iværksat en undersøgelse af efterretteligheden for de borgere, der har selvangivet resultat, men som ikke har været udsat for SKATs vejledning. Undersøgelsen har til hensigt at få klarlagt, hvilke fejl der laves samt, hvor SKAT kan sætte ind for at forhindre disse.

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

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland.

1.3 Inddrivelse

Generelt om Inddrivelse

I 2012 vil der fortsat være fokus på at nedbringe restancerne til det offentlige, jf. måltallene på finansloven. Der er i 2010 og 2011 iværksat en lang række initiativer til at øge effekten af vores inddrivelsesarbejde. Den positive effekt skal realiseres i 2012 og de kommende år. Effekten vil vise sig som en positiv inddrivelsesprocent, hvor afgang af restancer er større end tilgang af restancer.

Sideløbende med det almindelige inddrivelsesarbejde vil der i 2012 blive sat ind med ekstraordinære indsats på udvalgte restanceområder. Vi sigter på, at skyldnere, der har en betalingsevne, hurtigst muligt skal betale eller sættes i en afviklingsordning. Samtidig styrkes det forebyggende restancearbejde med det formål at dæmpe tilgangen af nye restancer.

1.3.1 Tema: Inddrivelse

PERSON

I. Alle personer med offentlige restancer, og som har betalingsevne, skal i betalingsafvikling. FL
Der skal foregå en styrket indsats på 3 områder.

I. A. Personlige skyldnere med store lønindkomster og B-indkomstmodtagere. FL

Der skal ske en styrket indsats i et nyt projekt, som påbegyndes primo 2012 og afsluttes primo 2013. Baggrunden for projektet er, at ca. 1 300 personlige skyldnere i dag har så stor en lønindkomst, at der trækkes 30% - og som er det maksimale træk, som kan foretages. Disse skyldnere vil imidlertid kunne være i besiddelse af yderligere aktiver til genstand for udlæg, der vil kunne nedbringe restancerne.

Endvidere findes der en række B-skatteydere, som f.eks. kunstnere og musikere, hvor en forstærket indsats ved udlæg vil kunne nedbringe restancerne.

Projektet vil foretage en række udsøgninger på ovennævnte kategorier. De fremfundne sager vil blive gennemgået med henblik på, at der foretages udlæg i skyldnernes aktiver, som f.eks. bankindeståender, med henblik på at nedbringe restancerne.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland

I. B. Alle skyldnere med betalingsevne skal under betalingsafvikling

Der skal foregå en styrket indsats på at få alle personlige skyldnere, som har betalingsevne, under betalingsafvikling.

I. C. Særskilt lønindeholdelse skal anvendes i fuldt omfang

Det allerede igangværende projekt fra 2011 fortsætter i 2012.

Mulighederne for anvendelsen af særskilt lønindeholdelse (for P-afgifter, DSB-bøder, licens m.v.) som inddrivelsesværktøj skal udnyttes fuldt ud med henblik på i løbet af 2012 at realisere en reel nedgang i restancerne på disse særskilte områder og samtidig medvirke til at forebygge, at restancer opstår i samme omfang, som det er tilfældet i dag.

- Strategisk samarbejdspartner: Midt- og Sydsjælland

ERHVERV

A. Målrettet styrkelse af den intensiverede inddrivelse af erhvervsrestancer. FL

Finanslovsprojekt "Udgående fagedforretninger" fra 2011 afsluttes med udgangen af 2011. Projektet har haft til formål at gennemføre konsekvent inddrivelse i alle igangværende virksomheder med restancer over 200.000 kr. Således foregår første møde med pantefogeden på virksomhedens adresse. Der er i projektet opnået en særdeles god effekt i forhold til at bidrage til at nedbringe skatte- og afgiftsrestancerne. Projektets idé og indhold videreføres i 2012 i basisinddrivelsen.

For at fastholde den intensive indsats i 2012 og fortsat bidrage til at nedbringe de store skatte- og afgiftsrestancer styrkes basisinddrivelsen på dette område ekstraordinært med 20 årsværk.

B. Målrettet inddrivelse af erhvervsrestancer i større virksomheder. FL

Restancemassen på igangværende virksomheder, som har mindre restancer til SKAT, er stor. Et stort antal virksomheder, herunder kreditværdige virksomheder, benytter skatte- og afgiftsrestancerne som en udvidet kassekredit.

Gennem en målrettet og styrket indsats i forhold til den aktuelle virksomhedskreds vil vi realisere en nedgang i de mindre restancer og dels forebygge, at statskassen anvendes som kassekredit.

Der tages udgangspunkt i nedenstående projekt om anvendelse af virksomhedsrestancer til RKI, således at flest mulige af disse restancer kommer i statskassen med en enkel indsats i form af rykker, varsel om RKI m.v. For de virksomheder, der efter indberetning til RKI ikke betaler, følges op med udlæg i aktiver. Samtidig sættes der ind med en revurdering af henlagte sager og brudte betalingsaftaler, således at flest mulige af de omfattede restancer kommer igennem RKI-processen med mulighed for opfølgende udlæg.

C. Konsekvent indberetning af nye og gamle virksomhedsrestancer til RKI. FL

Projektet er en videreførelse af et igangværende projekt fra 2011.

Resultaterne fra projektførelsen i 2011 har vist, at der er en tydelig effekt ved konsekvent anvendelse af dette værktøj over for erhvervsrestancer mellem 7.500 kr. – 100.000 kr.

Opgaven er organiseret 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

D. Rådgivere på rette kurs

Der er tale om et landsdækkende inddrivelsesprojekt med opstart januar 2012, projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Det har vist sig, at nogle rådgivere, som udfører økonomisk rådgivning af borgere og virksomheder ikke selvangiver deres indkomst og heller ikke angiver og betaler deres moms og A-skat på rette måde og til rette tid. Der er en risiko for, at sådanne rådgivere tilskynder klienter til at gøre det samme og dermed forøger statens risiko for tab.

Der skal ske en holdningsbearbejdning ved kontakt til og samarbejde med revisororganisationerne, Det danske Advokatsamfund og andre relevante brancheorganisationer, hvor emnet bliver sat på dagsordenen på kurser, generalforsamlinger samt i de respektive medlemsblade – og informationskanaler.

Indsatsen skal sikre, at rådgivere, som yder økonomisk rådgivning overfor borgere og virksomheder, lever op de til krav, som lovgivningen stiller, ligesom de ikke må være i restance til det offentlige.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland

1.4 Store Selskaber

SKAT styrker i 2012 indsatsen for at sikre, at de store selskaber betaler korrekt selskabsskat i Danmark.

Store Selskaber er en særskilt landsækkende enhed i SKAT, som håndterer ligning af selskabsskat for de koncerner i Danmark, der har en årlig omsætning større end 3 mia. kr., samt for koncerner som handler indenfor egen koncern for mere end 10 mio. kr. om året. Endelig har Store Selskaber ansvaret for at pengeinstitutter, forsikrings-selskaber, og forsyningsselskaber betaler korrekt selskabsskat, samt ansvaret for kulbrintebeskatningen og tonnageskatteordningen. Der er således tale om en enhed, der er organisatorisk adskilt fra selve borger-/virksomhedsdelen, men som har snitflader til de nævnte områder. Enheden er organisatorisk tilknyttet SKAT København.

Selskaber på mandtal i SKAT Store Selskaber er typisk karakteriseret ved at de:

- Er store
- Har betydelig intern handel i koncernen
- Er placeret i flere lande
- Har meget komplekse skattemæssige problemstillinger med stor skattevolumen
- Har særlige aktiviteter

Kompleksiteten i koncernerne og de skattemæssige problemstillinger betyder, at der er risiko for at virksomhederne laver fejl, ligesom omfanget af de skattemæssige transaktioner har betydning for SKATs vurdering af væsentlighed og risiko. Fejl i indkomstopgørelsen har således alt andet lige større provenumæssig virkning i relation til store koncerner end mindre selskaber, selvstændige erhvervsdrivende eller borgere. Skat er endvidere en omkostning, og koncernerne har en forpligtelse i forhold ejerne, til ikke have højere skatteomkostninger end skattelovgivningen, som de fortolker den, tilsiger. Bl.a. omfang, kompleksitet og tilstedeværelse i flere lande, gør også, at de store koncerner kan gøre brug af lovlige værktøjer til at tilrettelægge skattemæssige forhold. Endelig bemærkes, at de store koncerner i vidt omfang gør brug af skatterådgivere.

Store Selskabers projekter og de tilhørende sager strækker sig typisk over flere år, hvilket har en række forskellige årsager. Kompleksiteten i de enkelte sager gør bl.a. i sig selv, at disse ofte tager lang tid, hvilket forstærkes af at selskaberne og deres rådgivere i mange tilfælde ikke er enige med Store Selskabers fortolkning af fakta eller lovgivning. I nogle projekter er der endvidere tale om, at der til stadighed kommer nye sager eller problemstillinger til.

Derfor er der også en række projekter fra 2011, som fortsætter ind i 2012. Det gælder f.eks. projektet om underskudsselskaber, som handler om koncerner, der betaler ringe skat eller 0 skat. Det gælder projekterne om kapitalfonde mv. og gennemstrømning, der bl.a. handler om, at koncernerne bringer midler ud af Danmark, som ender i skattelylande. Endelig så fortsætter også en række projekter på tranfer pricing området.

Desuden starter Store Selskaber i 2012 et nyt projekt i forhold til de 150 allerstørste koncerner i Danmark. Målet er at sikre, at disse koncerner afregner korrekt. De 150 største koncerner havde i 2008 tilsammen en omsætning på 2.223 mia. kr., en skattepligtig indkomst på 43 mia. og en skattebetaling på 11 mia. kr.

Med så store beløb kan enkeltransaktioner udgøre en meget stor risiko. Desuden betyder størrelsen af, - og især antallet af selskaber i koncernen samt omfanget og arten af transaktionerne, - at der ofte er tale om meget komplicerede skattemæssige forhold.

Det nye i projektet er, at hvert selskab, der bliver udtaget til revision behandles som et projekt. Herved kan risici behandles på koncernniveau.

På grund af de enkelte koncerners ofte unikke karakter, store enkeltstående transaktioner og komplicerede skatteforhold, kan der være forhold i de allerstørste koncerner, som ikke umiddelbart indkredses med en tematisk projektilgang. Den nye tilgang vurderes således at være mere effektiv til fremadrettet at sikre en korrekt skatteopkrævning. Projektet omfatter kontrol i i alt 30 koncerner over to år. Hvis der findes gennemgående fejl, så bliver denne viden delt ud til de resterende 120 største koncerner, samt til andre selskaber for hvem det måtte være relevant. De 150 største koncerner behandles i et tilsvarende søsterprojekt, som vedrører deres transfer pricing forhold.

Projekterne vedrørende de allerstørste koncerner skal endvidere forbedre enhedens mulighed for at finde og håndtere trends og tendenser i de allerstørste selskabers skatteadfærd, og i givet fald rapportere til lovgivningsniveau hvad der foregår, så der hurtigt kan reageres på huller eller uhensigtsmæssig lovgivning.

Endelig så påbegynder SKAT et projekt, hvor de største virksomheder på mandtal i Store Selskaber er i fokus. Det handler om at etablere et styrket samarbejde med koncerner, som er indstillet på at afregne korrekt. Her vil SKAT tilbyde et styrket samarbejde hvor hovedtanken er at få virksomhedernes angivelser korrekte så tidligt så muligt. Det skal bl.a. ske ved, at koncernerne fremlægger risikofyldte områder for SKAT løbende. Til gengæld leverer SKAT svar på det fremlagte hurtigst muligt. For SKAT betyder det en mere korrekt afregning så tidligt så muligt, og for selskaberne bliver skatterisici afklaret meget hurtigere end i dag

I forbindelse med den nye finanslov for 2012 er der afsat 40 årsværk til større regelefterlevelse hos multinationale mht. afregning og betaling af selskabsskat

Nedenfor følger en nærmere beskrivelse af alle projekter som Store Selskaber forventer at gennemføre i 2012.

1.4.1 Tema: Selskabsskat

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

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt. Projektet forventes afsluttet i første halvår 2012.

Projektet behandler 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.

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

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 pengeinstitutters tab på udlån i forbindelse med ejendomsspekulanter handler.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København

B. Kapitalfondes overtagelse af danske virksomheder – kildeskat mv.

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2011, projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Store Selskaber igangsatte i 2007 indsatsaktiviteter i forhold til kapitalfondes overtagelse af syv store danske selskaber. Siden er temaet om kapitalfondes overtagelser af danske selskaber blevet til et projekt, og blevet udvidet med flere end de syv overtagelser.

De første sager i projektet har nået domstolene, og der er yderligere rejst mange sager vedrørende kildeskat. Netop fordi projektet indeholder mange kildeskattesager, er overskriften udvidet med ordene ”kildeskat mv.” Projektet omfatter nu også koncerner, som ikke er købt af kapitalfonde.

De kildeskatter som optræder i projektsagerne er udbytteskat, rentekildeskat og royaltykildeskat.

Udover kildeskatespørgsmål omfatter projektet som hidtil de mange skattemæssige problemer, som en kapitalfondsovertagelse 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.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

C. Gennemstrømningselskaber

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2011, og forventes afsluttet ultimo 2012.

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 der på samme måde som ved kapitalfondsprojektet vurderes om der kan pålægges kildeskat, hvis udbytterne reelt er strømmet til lande, som Danmark ikke har en dobbeltbeskatningsaftale med.

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 har modtaget udbytte fra Danmark.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

D. Lempelse og bortseelse for underskud efter ligningslovens § 33H

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2011, og projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Når danske selskaber har udenlandsk indkomst, vil denne indkomst ofte også have været beskattet i det land, som indkomsten kommer fra. Denne skat skal der gives lempelse for, da selskabet ellers udsættes for dobbeltbeskatning. Men der skal ikke ske lempelse for et større beløb, end reglerne berettiger til, da selskabet ellers vil få en for stor reduktion af den danske skat.

Projektet handler om lempelsesregler generelt, herunder især efterlevelse af nettoprincippet og reglerne om bortseelse for underskud. Projektets fokusområder er:

- At der er taget korrekt hensyn til, hvilket land, der har beskatningsretten, samt at der sker en korrekt anvendelse af den aktuelle dobbeltbeskatningsaftale
- At den lempelsesberettigede indkomst er opgjort korrekt, herunder at nettoprincippet er anvendt korrekt
- At den udenlandske skat er korrekt opgjort, samt at den praktiske håndtering sikrer, at der foreligger tilstrækkelig dokumentation for udenlandsk skat, og at der alene gives lempelse for endelig betalt skat
- At den udenlandske skat, hviler på den opgjorte lempelsesberettigede indkomst (periodisering)
- At der sker en korrekt håndtering af bortseelsesreglerne, jf. ligningslovens § 33 H.

Projektets afdækning af risici fortages ud fra konstaterede fejltyper. Det er her erfaringen, at reglerne kan være komplekse og forbundet med væsentlige risici for fejl, samt at der ofte er behov for vejledning i den praktiske håndtering heraf, herunder selskabernes tilrettelæggelse af egenkontrol, systemer og rutiner.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

E. Store Koncerner - selskabsskat

Projektet er et nyt projekt med start primo 2012. Projektet forventes afsluttet ultimo 2013.

Landsdækkende projekt målrettet de 150 største koncerner i Danmark.

Projektets formål er at afklare om de største koncerner afregner den korrekte selskabsskat. Hvis der er typiske fejl i opgørelserne, vil projektet, udover at afdække og korrigere fejlene, søge at forebygge sådanne fremover.

Alle koncernernes selvangivelser gennemgås, og der foretages udsøgninger af de koncerner, hvor der skal foretages en nærmere undersøgelse. Det forventes, at der gennemføres kontrol i 15 koncerner i hvert af de to år projektet foreløbigt skal køre. Også i transfer pricing sammenhæng etableres der et projekt hvor udvalgte koncerner blandt de 150 største kommer i fokus.

Dette projekt beskrives nærmere nedenfor under temaet Transfer Pricing.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

F. Kooperationsbeskattede virksomheder – værdiansættelse af aktier

Projektet starter primo 2012 og forventes afsluttet ultimo 2012.

Kooperationsbeskattede andelsforeninger, som er omfattet af selskabsskatteloven skal opgøre den skattepligtige indkomst som en procentdel af nettoformuen.

SKAT har vurderet, at der foreligger en betydelig risiko for fejl i forbindelse med opgørelse af nettoformue og dermed den skattepligtige indkomst, når andelsforeningerne har købt nye datterselskabsaktier til koncernen. I disse tilfælde skal værdien af de nye datterselskabsaktier, som skal bruges til at opgøre nettoformuen, være den pris som aktierne blev købt for.

Baggrunden for projektet er, at Store Selskaber har set eksempler på, at der har været brugt andre metoder til at ansætte værdien af nye datterselskabsaktier i en koncern, når andelsforeningerne opgjorde deres nettoformue.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

G. Skattepligt for tidligere kommunale forsyningsvirksomheder

Projektet starter primo 2012 og slutter ultimo 2014.

Nyt projekt som varetager, at Vand- og spildevandsselskaber er blevet generelt skattepligtige pr. 1. januar 2010. Ved overgangen fra skattefrihed til skattepligt pr. 1. januar 2010 skal der opstilles en skattemæssig åbningsbalance, hvor der bl.a. indgår indgangsværdierne for selskabets materielle anlægsaktiver.

Der er her en betydelig risiko for, at det enkelte vandselskab fastsætter de skattemæssige indgangs-

værdier anderledes og væsentligt højere end det SKAT anbefaler, hvorfor der må forventes en betydelig indsats fra SKATs side ved gennemgangen af selskabernes selvangivelser for indkomståret 2010.

De nye selskaber får med en højere indgangsværdi, også et større afskrivningsgrundlag, som kan bruges til at reducere skatten i kommende år.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

H. Styrket samarbejde med store koncerner (Enhanced Relationship)

På baggrund af et gennemført pilotprojekt, påbegyndes landsdækkende projekt primo 2012 og forventes afsluttet ultimo 2014.

Nyt projekt, som angår SKATs formaliserede og udvidede samarbejde med nogle af de største koncerner i Danmark. Samarbejdet vil omfatte alle SKATs lovområder.

Samarbejdet skal ske i et transparent og åbent forhold, hvor virksomhederne lægger alle risikofyldte forhold frem, og SKAT tager stilling til disse hurtigst muligt, således at skatterisiciene minimeres. SKAT vil udvide samarbejdsformen over en kort årrække til at gælde 40 til 50 af de allerstørste koncerner i Danmark.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

I. Fordeling af indtægter og udgifter i tonnageskattede virksomheder

Projektet er en videreførelse af et regionalt projekt. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Et generelt forhold med tonnageskatningsområdet er, at indtægter med fordel kan placeres indenfor tonnageskatteordningen og udgifter med fordel kan henføres udenfor tonnageskatteordningen. På denne måde kan tonnageskattede koncerner indrette sig således, at skattebetalingen minimeres væsentligt.

Sådanne fordelinger kan også rejse spørgsmål omkring rette indkomstmodtager, rette omkostningsbærere, armlængdeprincipper ved fordelingerne, manglende afregning for koncerninterne transaktioner m.v.

Tonnageskatteloven er en EU statsstøtteordning, hvorfor kun støtteberettigede selskaber må udnytte ordningen, og kun støtteberettiget rederiaktivitet kan omfattes.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

J. Tonnageskat multipurpose skibe

Projektet starter ultimo 2011 og forventes afsluttet ultimo 2012.

Tonnageskatteordningen omfatter kun rederivirksomhed med et erhvervmæssigt transportformål. Entreprenørmæssige opgaver udført fra skib kan f.eks. ikke omfattes af ordningen. Endvidere er det

kun transport mellem forskellige destinationer, der kan omfattes. Projektet skal afdække i hvilket omfang multipurpose skibe kan omfattes af tonnageskatteordningen. Multipurpose skibe er som navnet indikerer kendetegnede ved, at de kan opfylde flere formål.

Der er begyndt at dukke flere sager og spørgsmål op omkring rederidrift f.eks. i forbindelse med bygning af havvindmølleparker. Rederiernes kan ved sådanne arbejder deltage i flere opgaver, f.eks. undersøgelser af havbund, vandprøver, selve bygningen af anlægget og transport af håndværkere og materiel til de forskellige byggesites.

For at kunne fastslå om der sker korrekt beskatning af multipurpose skibe, samt fastsætte kriterierne for tonnageskatning overfor rederibranchen vedrørende de fremtidige byggeprojekter til havs, er det nødvendigt, at rette særlig fokus på den del af rederibranchen.

Erfaringen fra allerede igangsatte sager viser, at reglerne opfattes forskelligt, og f.eks. tonnageskatte-ovens destinationsbegreb giver anledning til drøftelser med rederibranchen og deres rådgivere. Også andre skibsopgaver kan blive omfattet af projektet – f.eks. vagtopgaver, afviserskibe og lignende.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

K. Tonnageskattepligtige og K/S projekter

Projektet er en videreførelse af et regionalt projekt. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Selskaber, der ejer andele i kommanditselskaber, der driver rederivirksomhed, kan omfattes af tonnageskatte-oven i det omfang betingelserne herfor er opfyldt.

Skibsprojekter, der udbydes på kommanditanparter er ofte ”færdigpakke løsninger”, hvor kommanditister og komplementarer ikke deltager i den daglige drift af skibet, men driften er outsourcet til en eller flere managere, der tager sig af den kommercielle og tekniske drift af skibet.

Driften af skibet kan være outsourcet til managere i udlandet, og skibet vil derfor evt. ikke opfylde kravene i tonnageskatte-oven om, at skibet skal drives strategisk og forretningsmæssigt fra Danmark. Herudover kan der være problemer omkring de øvrige betingelser for tonnageskat, f.eks. krav til skibets drift.

Problemområderne/risici kan bl.a. være:

- Krav om strategisk og forretningsmæssig drift fra Danmark opfyldes ikke
- Øvrige krav i tonnageskatte-oven om f.eks. skibets drift, skibstype m.v. opfyldes ikke
- Forkert opgørelse ved køb/salg K/S andele.
- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

L. CO₂ -kvoter og – kreditter

Projektet er en videreførelse af et regionalt projekt. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Projektet handler om den skattemæssige behandling af CO₂-kvoter og kreditter. Erfaringerne i projektet viser, at der er mange forskellige fejl i den skattemæssige behandling, hvorfor projektet kører videre i 2012.

CO₂-kvoter skal være købt, betalt og brugt for at kunne trækkes fra i skat. Projektet vil undersøge om de relevante selskaber lever op til kravene for at kunne få fradrag, og om selskaberne har indtægtsført eventuelle salgssummer i forbindelse med afståelse.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

M. Kulbrinteskot

Projektet er videreført fra 2011 og forventes afsluttet ultimo 2012

Selskaber m.m., som erhverver indkomst ved indvinding, efterforskning og forundersøgelser af kulbrinter (olie- og gasudvinding) samt dertil tilknyttet virksomhed er skattepligtige efter kulbrinteskatteloven. Der er en højere beskatning af kulbrinteaktivitet (op til ca. 70 % efter gammel ordning/52 % efter ny ordning, skæringstidspunktet er licenserhvervelser efter 1. januar 2004) end ved almindelig selskabsskattepligtig aktivitet. Kulbrinteskattepligtige selskaber m.m. kan have et incitament til at henvføre fradrag til kulbrinteindkomsten (høj fradragsværdi) og indtægter til almindelig selskabsbeskatning (lav beskatning).

Formålet er derfor at konstatere, om selskaberne m.m. selvangiver korrekt i overensstemmelse med kulbrinteskattelovens regler med særlig fokus på indtægter og udgifter, herunder finansielle indtægter/-udgifter samt finansielle kontrakter.

Derudover ses der nærmere på et område, der har særlig indflydelse for kulbrinteskatten nemlig kulbrintefradragsgrundlaget.

Kulbrintefradraget er en investeringspræmie, hvorefter selskaber med gamle licenser kan fradrage 25 % i 10 år på deres investeringer efter kulbrinteskatteloven og selskaber med nye licenser kan fradrage 5 % i 6 år efter samme bestemmelser, inden der skal betales den særlige kulbrinteskot efter kulbrinteskatteloven.

Det skal undersøges, hvilke aktiver der indgår i kulbrintefradragsgrundlaget.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

N. § 2A selskaber samt filialer på mandtal hos Store Selskaber

Projektet er en videreførelse af regionalt pilotprojekt fra 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Hovedformålet med dette pilotprojekt var at efterprøve om den danske værnsregel i selskabsskatte-lovens § 2 A følges af de danske selskaber, og hvilken betydning den har eller har haft.

Selskabsskattelovens § 2 A blev indført i 2004 og havde til formål at sikre, at der ikke i Danmark var fradrag for renter, royalties mv., som samtidig ikke blev beskattet i udlandet. Hertil kommer danske regler omkring modregning af underskud i en national sambeskatning.

I 2011 er 15 konkrete sager undersøgt omkring selskabsskattelovens § 2 A efter indhentelse af kontrolplysninger fra de amerikanske skattemyndigheder omkring check-the-box valg hos det ultimative moderselskab i USA. Disse sager er ved at blive afsluttet, og der er primo november 2011 udarbejdet statusrapport.

På baggrund af resultatet af dette pilotprojekt er det besluttet at videreføre projektet. Der påtænkes udsendt et vejledende servicebrev til en række danske selskaber, hvor ultimativt moderselskab er hjemmehørende i USA. Herefter vil der følge en stikprøvekontrol.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

O. Forsikringssekskabers finansielle poster

Der er tale om et ny projekt, som påbegyndes primo 2012 og forventes gennemført ultimo 2013.

Forsikringssekskaber i Danmark beskattes dels af deres driftsindkomst dels af deres investeringsafkast.

Projektet sætter vedr. investeringsafkast, - fokus på forsikringssekskabernes finansielle aktiver som udgør en væsentlig risikofaktor i forsikringssekskabers indkomstopgørelser.

Baggrunden for projektet er, at der er kommet ny lovgivning på området, reglerne på området er yderst komplekse, det handler om store beløb, og der sker erfaringsmæssigt en del fejl på området.

Den nye lovgivning på området betyder, at porteføljeaktier fra og med indkomståret 2010 skal lagerbeskattes, og dermed mister fradragsbegrænsningsordningen i praksis noget af sin betydning i forhold til disse aktier. Ordningen har dog fortsat fuld relevans i forhold til de øvrige aktiver.

Fradragsbegrænsningsordningen gælder særligt for forsikringssekskaber, og betyder at visse investeringsafkast medfører, at der ikke gives fuldt fradrag for hensættelser mm. I forbindelse med overgangen til reglerne, som gælder fra indkomståret 2010, skal sekskaberne kvalificere deres aktier, opgøre værdierne af porteføljeaktier og angive nettokurstabssaldi.

Desuden påvirkes den særlige fradragsbegrænsningsordning for forsikringssekskaber af både regnskabsmæssige og skattemæssige avancer på aktier samt på ejendomme. Der er tale om et særdeles kompliceret regelsæt, som hidtil har givet anledning til mange fejl og fortolkningsproblemer. En del af disse er efterhånden afklaret, men der kommer til stadighed nye problemstillinger.

Endelig anses risikoen for fejl i disse opgørelser samt i opgørelserne af fradragsbegrænsningen for betydelig.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

P. Forsikringsfilialer i Danmark

Projektet starter primo 2012 og afsluttes ultimo 2013.

Projektet om forsikringsfilialer i Danmark er et nyt projekt foranlediget af ophævelsen af selskabs-skattelovens § 12 med virkning fra og med indkomståret 2010. Ophævelsen betyder, at den skattepligtige indkomst fra og med indkomståret 2010 for udenlandske forsikringselskaber med filialer i Danmark, også skal opgøres direkte i Danmark.

Ifølge de tidligere regler skulle forsikringsfilialer som hovedregel opgøre den skattepligtige indkomst efter en indirekte metode (andel af det udenlandske forsikringselskabs samlede indkomst svarende til forholdet mellem præmieindtægten i Danmark og den samlede præmieindtægt).

På denne baggrund fokuseres der i projektet på følgende forhold vedr. indkomståret 2010:

- Værdiansættelsen af skatterevante aktiver/passiver ved overgangen primo 2010. Det skal sikres, at denne sker efter ensartede principper
- Transfer pricingmæssig vurdering af den tilknyttede dotationskapital (egenkapital)
- Opgørelse efter direkte metode indebærer, at der skal udarbejdes drifts- og finanskonto (fradragsbegrænsningen, jf. selskabsskattelovens § 13, stk. 3-9). Det skal undersøges, om dette sker korrekt
- Generel bedømmelse af årets resultat (med særlig fokus på evt. negative resultater).

Udgangspunktet for projektet er, at samtlige forsikringsfilialer i Danmark skal undersøges (ca. 40). Det umiddelbart relevante indkomstår er 2010, men i det omfang filialen har haft tilladelse til anvendelse af direkte metode (jf. dispensationsadgangen i selskabsskattelovens § 12), kan tidligere indkomstår blive inddraget (navnlig i relation til vurdering af dotationskapitalen).

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

Q. Pengeinstitutters skattemæssige behandling af ejendomme i midlertidig besiddelse

Projektet startede i september 2011 og stopper til september 2012.

Store Selskaber har konstateret, at flere pengeinstitutter har overtaget ejendomme med relation til pengeinstituttets nødlidende engagementer.

Pengeinstituttets opkøb/overtagelse af ejendommen giver særligt to praktiske problemer i forhold til opgørelsen af pengeinstituttets skattepligtige indkomst. Det ene problem, er hvordan ejendommen rent bogføringsmæssigt behandles, herunder samspillet imellem de regnskabsmæssige forpligtelser og de skattemæssige principper. Regnskabsmæssigt optages ejendommen som midlertidig besiddelse, hvilket gør, at den optages efter lagerprincippet. Skattemæssigt opgøres avancer efter aktieavancebeskatningsloven ved realisation. Dette giver anledning til konverteringsproblemer, som ikke altid er løst korrekt.

Det andet problem er, om pengeinstituttets ejendomsopkøb og efterfølgende salg må kvalificeres som foretaget som led i næring. I forbindelse med at overtagelsen af en ejendom fra en nødlidende debitor, hvor ejendommen kun overtages med henblik på at blive solgt med efterfølgende fortjeneste, har ban-

ken overtaget ejendomme som led i næring, med deraf følgende beskatningsregler. Det skal kontrolleres, om alle institutter overholder næringsbeskatningen.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

R. Pengeinstitutters overtagelsesomkostninger

Projektet starter ultimo 2011 og slutter til maj 2013.

I de seneste par år har flere pengeinstitutter været nødsaget til lukke. Efterfølgende er hele eller dele af pengeinstituttet solgt til et eller flere andre pengeinstitutter. Blandt de bydende pengeinstitutter har nogle afgivet bud, som ikke blev gennemført.

SKAT ønsker med dette projekt, at afdække de købsinteresserede og de købende pengeinstitutters skattemæssige behandling af afholdte omkostninger i forbindelse med undersøgelse af og budgivning på andre pengeinstitutter. Det er SKATs vurdering, at nogle af disse undersøgelsesomkostninger og købsomkostninger ikke er fradragsberettiget og kan dermed være fratrukket forkert i den skattepligtige indkomst.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

S. Skattemæssig kvalifikation af pengeinstitutters aktiebeholdning

Projektet startede i september 2011 og fortsætter frem til september 2013.

Udgangspunkt er, at alle pengeinstituttets aktier er næringsaktier. En undtagelse fra denne regel er de tilfælde, hvor bankens egen virksomhed videreføres i et datterselskab.

Store Selskaber kan konstatere, at pengeinstitutterne ikke fortolker næringsbegrebet ens.

Der vil således være risiko for en forkert opgørelse af den skattepligtige indkomst. Pengeinstitutters næringsaktier skal fra 2010 lagerbeskattes, hvilket medfører at der sker en løbende beskatning af aktiernes værdiudvikling. Pengeinstitutternes øvrige aktier, anlægsaktierne vil derimod som udgangspunkt blive beskattet efter realisationsprincippet. Indsatsen vil således imødegå risikoen for, at næringsaktier ikke som korrekt beskattes løbende.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

T. Kvalifikation af salgsfremmende omkostninger i sundhedssektoren

Projektet er fortsat fra 2011 og forventes afsluttet ultimo 2013.

Projektet om sundhedssektorens salgsfremmende omkostninger skal sikre, at disse virksomheder overholder de skatte- og momsmæssige regler på området for salgsfremmende omkostninger. Af særlige risici som projektet skal afdække, er afgrænsningen mellem fuldt fradragsberettigede driftsomkostninger efter statsskatteloven, og udgifter med begrænset fradragsret efter ligningsloven.

Erfaringer fra tidligere sager har vist, er der er problemer med afgrænsningen af driftsomkostningerne overfor udgifter med begrænset fradragetsret som f.eks. repræsentation. Denne afgrænsning afleder også i visse tilfælde til risici overfor momsloven.

Der foreligger en del afgørelser på området for salgsfremmende omkostninger, herunder afgrænsningen af driftsomkostninger som f.eks. reklame- og personaleudgifter overfor repræsentationsomkostninger, og et af delmålene i projektet er således at udrydde fortolkningstvivel om korrekt behandling og kvalificering af denne type omkostninger.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

1.4.2 Tema: Transfer Pricing

A. Underskudselskaber/0-skatteselskaber

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2010 og 2011. I løbet af 2011 blev yderligere ressourcer overflyttet til området, hvilket medfører en forøget indsats i 2012.

Projektet har 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 armslængde vilkår, og at der derfor kan 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 2011. Projektet forventes afsluttet medio 2013.

Immaterielle aktiver giver anledning til en række forskellige transfer pricing problemstillinger.

I forbindelse med overdragelse af immaterielle aktiver mellem koncerninterne enheder, vil der ofte kunne opstå problemstillinger i relation til fastsættelsen af værdien af det overførte. Herudover kan der i forbindelse med brugen af immaterielle aktiver være problemer med, hvorvidt der er afregnet royalty for brug heraf samt om denne i givet fald er fastsat på armslængde vilkår.

SKAT har konstateret, at der ved flytning af immaterielle aktiver mellem koncernforbundne enheder, f.eks. 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 i Danmark.

I projektet vil der også blive udsøgt selskaber, der har foretaget væsentlig outsourcing af aktiviteter til udlandet (typisk lavomkostningslande) eller foretaget andre omstruktureringer.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

C. Skattely

Projektet er en videreførelse af et igangværende pilotprojekt, som forventes afsluttet primo 2013.

Der tages i projektet udgangspunkt

- i varekøb og salg fra koncernforbundne selskaber uden for EU
- i lande uden dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Bl.a. skattelylande er blandt de lande, som Danmark ikke har indgået dobbeltbeskatningsoverenskomster med.

Transaktioner med koncernforbundne selskaber i lavskattelande indeholder i sig selv en mulighed for at placere indtægter, hvor skatten er lav, og trække udgifter fra hvor skatten er høj. Projektets overordnede formål er stikprøvevis at undersøge, hvorvidt dette udnyttes i udvalgte sager.

I det igangværende projekt vurderes udelukkende prisfastsættelse af varer, mens det nye landsdækkende projekt også vil omhandle prisfastsættelse af andre koncerninterne transaktioner med parter i lavskattelande.

Ud over transfer pricing søges yderligere risici behandlet i dette landsdækkende projekt, eksempelvis "rette indkomstmodtager/rette omkostningsbærer", klassifikation af parter og transaktioner, treaty shopping, CFC-beskatning, reglerne om ledelsens sæde etc., hvorfor projektet også vil have snitflader til andre igangværende projekter.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

D. Captive/genforsikring - skattely

Projektet er et landsdækkende projekt, der starter primo 2012.

Det undersøges om dansk ejede captiveselskaber og captives, som hører hjemme i andre lande håndterer anvendelsen af selskaberne i overensstemmelse med lovgivningen. Et captive er et forsikringselskab, der udelukkende eksisterer for at forsikre en given virksomheds risici. Oprettelse og drift af et captive er således en bestemt måde at organisere selvforsikring på.

Videre er der udsøgt udenlandske koncerner, der ejer danske selskaber og samtidig har captive selskaber i andre lande. Projektet vil også omfatte kundeforsikringsarrangementer, hvor et captive anvender et "frontingselskab" som mellemlid mellem forsikringstager og captivet.

Der kendes en del eksempler fra de nordeuropæiske lande på, at koncerner anvender en model, hvor der tegnes forsikringer hos et uafhængigt forsikringselskab - alt sammen i et højskattelands.

Det uafhængige forsikringselskab genforsikrer efterfølgende hos et selskab i et skattely forsikringen. Selskabet hjemmehørende i skattelyet er koncernforbundet med det oprindelige selskab i højskattelands.

Konsekvensen vil oftest være, at indkomstopgørelserne i højskattelands ikke er korrekte, idet en stor del af fortjenesten beror i selskabet i skattelylands uden sammenhæng med de risici som dette selskab løber.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

E. Store Koncerner – Transfer Pricing

Projektet er et landsdækkende projekt, der starter primo 2012 og forventes afsluttet ultimo 2014.

Målet med projektet er at sikre, at de største koncerner efterlever armlængdeprincippet og derved betaler den korrekte selskabsskat. De skal således handle internt på markedsvilkår.

Der er en generel risiko i forbindelse med transaktioner foretaget af de største selskaber/koncerner på mandtallet for Store Selskaber. Da der er tale om store beløb kan enkeltransaktioner udgøre meget store risici. Alene størrelsen herunder især antallet af selskaber i koncernen samt omfanget og arten af transaktionerne bevirker, at der ofte er tale om meget komplicerede skattemæssige forhold.

Også i selskabsskattemæssig sammenhæng etableres der et projekt hvor udvalgte koncerner blandt de 150 største kommer i fokus. Dette projekt beskrives nærmere nedenfor under temaet Selskabsskat under punkt E.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

F. Manglende management fees i danske moderselskaber

Projektet er en videreførelse af det regionale projekt fra 2011 og forventes afsluttet ultimo 2012.

Det skal undersøges om danskbaserede koncerner får betaling (management fees) for administrative funktioner mv. udført for koncernens øvrige selskaber.

Der er derfor udsøgt selskaber, med udenlandske datterselskaber, der angiver ikke at have indtægter fra serviceydelse og management fees. Det undersøges, om det er korrekt, at moderselskaberne ikke skal have indtægter fra de andre selskaber i koncernen

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

G. Koncernfinansiering

Projektet er en videreførelse af det regionale projekt fra 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Koncerninterne gældsforhold skal aftales på armslængdevilkår, hvilket vil sige, at lånebetingelserne og renten skal afspejle de vilkår, som en uafhængig tredje mand ville yde lånet på.

Projektet har i 2011 igangsat sager indenfor følgende hovedområder:

- Lange koncerninterne lån
- Cash-pool
- Sikkerhedsstillelse og up-stream garantier

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

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 at 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 (dumping af varer, snyd med oprindelse samt manglende hensyn til miljøet i relation til tropisk træ, fiskeri, skrot mv.)
- Mennesker og dyrs liv og sundhed (narkotika, radioaktivitet, human og veterinær medicin, fødestoffer, plantesundhed, levende dyr, fødevarer, legetøj, apparater mv.)
- Offentlig sikkerhed og orden (våben, sprængstoffer, terrorbekæmpelse mv.)
- Varemærkeforfalskning
- Plantebeskyttelse (plantesundhed, kvalitet)
- Nationale kulturskatte

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

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

Tolden analyserer og prioriterer således generelt sine risici på en anden måde end øvrige områder af SKAT, idet det er nødvendigt at forholde sig til andre risikoelementer end de finansielle.

Generelt fokuseres der på at sikre en effektiv og intelligent toldindsats ved anvendelse af efterretninger og risikovurderinger baseret på samarbejde med andre nationale og internationale myndigheder.

Analyser og samarbejde målrettes således nationalt som internationalt for at bekæmpe svindel, organiseret kriminalitet og terrorisme. Dette foregår internationalt i et samarbejde med bl.a. EU kommissionen, Nordisk Toldadministrativt Råd (NTR) og World Customs Organisation (WCO). Nationalt samarbejdes der med politiet og andre relevante ressortmyndigheder.

Nationalt er der endvidere fokus på at sikre et højt serviceniveau, således at SKATs indsats på toldområdet belaster erhvervslivet og borgerne mindst muligt.

Via complianceanalyser, projektevalueringer og andre målinger 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 herefter via rettidig og relevant information og vejledning, således at der undgås fejl. I de tilfælde hvor vejledning ikke slår til, er en mere kontrolpræget tilgang imidlertid nødvendig.

Foruden gennemførelsen af egne nationale indsatsprojekter deltager SKAT også i aktioner, der er initieret af internationale forpligtelser. Det drejer sig f.eks. om:

EU-aktioner

Aktionerne kan være initieret på baggrund af undersøgelser og efterretninger fra EU-Kommissionens kontor for svigbekæmpelse (OLAF). Aktionerne kan være rettet mod den legale vareførelse samt illegal indførsel af cigaretter, medicin, varemærkeforfalskede varer etc.

Er aktionen defineret som "Priority Control Areas" er SKAT overfor EU forpligtet til at gennemføre denne i Danmark, herunder at anvende de fornødne ressourcer hertil.

Aktioner initieret af World Customs Organisation (WCO)

Aktionerne retter sig mod såvel den legale som illegale vareførelse i hele verdenen. F.eks. en aktion rettet mod illegal overførsel af penge og pengeomsætningspapirer imellem lande/kontinenter.

Nedenfor redegøres for de nationale indsatsprojekter, der gennemføres på toldområdet i 2012. Disse er fastlagt med udgangspunkt i SKATs generelle risiko- og indsatsmodel. På toldområdet er denne imidlertid tilpasset til også at kunne vurdere og prioritere de ikke finansielle risikoområder, såsom sikkerhed og sundhed, klima og miljø. Udvælgelsen af projekter baseres således på erfaringer og viden om hvilke områder, der kræver en særlig indsats for, at sikre at fejl undgås, og at snyd bekæmpes.

SKATs generelle fokus på helhedstænkning på tværs af organisationen kommer også til udtryk i de udvalgte indsatsprojekter. En række af toldprojekterne gennemføres således i et samarbejde med andre områder af SKAT såsom moms, punktafgifter, sort økonomi og økonomisk kriminalitet. Eksternt samarbejdes der endvidere med en række øvrige ressortmyndigheder – herunder politiet og marinehjemmeværnet

Nationale indsatser:

1.5.1 Tema: Told – finansiel

A. Bekæmpelse af grænseoverskridende kriminalitet. FL

Projektet påbegyndes i primo 2012 og forventes afsluttet ultimo 2012.

Regeringen har besluttet at annullere den forrige regerings og Dansk Folkepartis aftale af 11. maj 2011 om permanent kontrol, der den 2. juli tilførte 50 ekstra årsværk til kontrol på grænsestregen, da den ikke bidrager til en effektiv dansk toldkontrol. Opførelsen af nye kontrolanlæg gennemføres derfor ikke. I stedet etableres en mobil, fleksibel og efterretningsbaseret indsats, som vil gøre kontrollen mere moderne og effektiv.

Det sker i overensstemmelse med de relevante EU- og Schengen-regler gennem anvendelse af fleksible mobile enheder, der primært opererer som baglandspatroljer med indsatser i det grænsenære område ved både den indre og den ydre grænse.

Der vil være en styrket indsats tilrettelagt som landsdækkende projekter med fokus på bekæmpelsen af grænseoverskridende kriminalitet, som rettes mod ulovlig indførsel af narkotika, våben, biler, punkt-afgiftspligtige varer, forfalsket og indførselsforbudt medicin mv. Der bliver endvidere kontrolleret for udførsel af store pengebeløb, der bl.a. kan bidrage til nedbringelse af restancerne til det offentlige samt give anledning til efterfølgende afdækning af skattesvig eller socialt bedrageri.

De mobile enheder anvendes endvidere til at styrke indsatsen i forhold til bekæmpelse af grænseoverskridende kriminalitet uden for grænseområderne, herunder opgaver med bekæmpelse af sort arbejde og illegal anvendelse af udenlandsk arbejdskraft.

Der vil løbende ske en prioritering for at tilpasse indsatsen til det aktuelle risikobillede.

Opgaverne løses i et tæt tværgående samarbejde med politiet og andre myndigheder. En vigtig brik for en effektiv indsats mod grænseoverskridende kriminalitet er også et styrket internationalt samarbejde.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT

B. Antidumpingtold

Projektet påbegyndes i januar 2011 og forventes afsluttet ultimo 2012.

Der er igennem de senere år indført meget høje antidumpingsatser på eksempelvis visse jern- & stålvarer, kompressorer, skuer, bolte, glasfiber mv. 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 2012.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

C. Told og Punktafgifter – afregning og registrering

Der er tale om et landsdækkende projekt, som påbegyndtes i april 2011 og afsluttes i april 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 fortølder 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 fortølder eller videregive 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

D. Compliance Told II

Told Compliance II er en opfølgning af Told Compliance I og skal afdække, hvorvidt SKATs forskellige tiltag såsom kontrol, information, vejledning m.fl. på toldområdet har en effekt på regelefterlevelsen, dvs. en form for *en effektmåling*. For at kunne sammenligne resultaterne i de to Told Compliance-projekter, skal de tekniske aspekter med hensyn til metoder, målevariabler m.m. derfor være de samme i det nye Told Compliance-projekt.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midtjylland

E. Speditørers kvalitet i fortoldningen

Der er tale om et videreført projekt fra 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 København

F. Toldværdi – underfakturering

Der er tale om et landsdækkende projekt, som påbegyndtes april 2011, og 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 Nordsjælland

G. Import af olie

Der er tale om et nyt landsdækkende pilotprojekt med opstart primo 2012. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012

På toldområdet har import af olie ikke været behandlet som en separat risikofaktor. Pilotprojektet vil rette fokus på risikofaktorer og lave både en indsats mod de store olieimporterende virksomheder på Sjælland, der afregner store værdier, samt de virksomheder, som har et stort værdipotential.

For år 2010 er der for branchekode 467100 (oliebranchen) betalt ca. 6. mio. i told. Dette beløb er meget lavt, selvom visse positioner i kapitel 27 er toldfrie, da den samlede toldværdi i år 2010 er på knap 26. mia. kr.

De fleste er meget store virksomheder, der ikke tidligere er mødt med den fornødne fokus fra toldområdet, hvorfor det forventes, at projektet vil støde på mange fejl af såvel økonomisk som ikke økonomisk betydning. Potentialet for at øge efterretteligheden er derfor stort.

Risikofaktorerne er mange på olieområdet, der kan fremstå komplekst. Der er mange olieimporterende virksomheder, der afregner nul kroner eller meget lidt, da disse kan være herboende repræsentanter, benytte toldoplag, aktiv forædling, beregne lav toldværdi, få præference, udføre olien eller bruge forkert varekode.

Det samlede risikobillede er meget mere nuanceret end ovennævnte opremsede faktorer. Projektet vil samle viden og erfaringer med import af olie, som ikke findes i dag. Punktafgiftsområdet bistår pilotprojektet med ekspertviden fra København.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Midt- og Sydsjælland

H. Told/Moms procedurekode 4200

Baggrunden for projektet er, at Den Europæiske Revisionsret har gennemgået området vedrørende salg af varer til andre EU-lande, som er fortoldet med procedurekode 4200. Projektet blev påbegyndt i oktober 2011 og forventes afsluttet medio 2012.

Ved brug af procedurekode 4200 kommer varerne til Danmark fra et land udenfor EU og fortoldes til fri omsætning/senere frit forbrug i et andet EU-land. Varerne skal altså forsendes direkte til et andet EU-land. Tolden skal angives på fortoldningstidspunktet. Momsreglerne for salg til andre EU-lande skal følges. Det betyder, at salget - af den danske importør - skal angives på momsangivelsen som momsfrit EU-salg i rubrik B (varer) og skal medtages på listeangivelsen (VIES) for den pågældende periode.

Momsen afregnes ikke i importlandet (det vil sige Danmark), men skal angives som erhvervsmoms hos den reelle køber i et andet EU-land.

Der er risiko for, at procedurerne ikke overholdes; f.eks. at der ikke afregnes korrekt told, at varerne forbliver i Danmark, at varerne ikke forsendes til det EU-land, der er angivet, at der ikke anføres korrekt/gyldigt VAT-nr. på købervirksomheden i EU, og reglerne for momsfrit salg derfor ikke overholdes, og at der ikke angives korrekt moms af varerne i bestemmelseslandet mv.

Projektet udtager 400 tilfældige varelinjer på landsplan og disse gennemgås "fra vugge til grav".

Projektet forventer at afdække området vedr. de danske importøres brug af procedurekode 4200 - både ved indførsel og ved levering til virksomheder i andre EU-lande.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordjylland

I. Opfølgning på reguleringer/BTO (bindende tariferingsoplysninger)

Der er tale om et nyt landsdækkende indsatsprojekt med opstart primo 2012, projektet forventes afsluttet medio 2012

Projektet tager udgangspunkt i udstedte og gældende danske BTO'ere = Bindende Tariferings Oplysning.

En BTO er gyldig indtil 6 år fra udstedelsestidspunktet.

Formålet med projektet er, at undersøge, om virksomhederne retter sig efter de udstedte BTO'ere. Projektet vil sammenholde udstedte og gyldige BTO'ere med de respektive importørers fortoldninger til konstatering af, om varerne fortoldes korrekt.

En BTO udstedes af SKAT, efter anmodning fra en importør, for at sikre, at en given vare tariferes korrekt. SKAT fastslår tarifieringen ud fra virksomhedens oplysninger om varen, i form af beskrivelser, datablade, vareprøve mv.

Med en BTO sikrer importøren sig mod efteropkrævning eller tilbagebetaling af told, som følge af, at en vare fejltariferes og dermed angives med en for lav eller høj toldsats.

Da importøren ofte bruger en klarerer til at forestå indfortoldningen, kan der være en risiko for, at klarereren ikke er bekendt med, at der foreligger en BTO'er, som skal bruges i forbindelse med fortoldning af en given vare, eller bruger den fejlagtigt i forbindelse med fortoldningen af andre varer, som ikke er omfattet af BTO'eren.

Fejlangivelse kan, ud over, at have økonomiske konsekvenser for virksomheden, også medføre økonomiske konsekvenser for EU's egne indtægter.

Viser der sig fejl imellem BTO'erne og fortoldningerne, foretages regulering og sagsbehandling af uregelmæssigheden. Det vil typisk munde ud i et bødekraft, idet virksomheden i givet fald er vidende om fejl tarifieringen.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

1.5.2 Tema: Sikkerhed og Sundhed

A. Narkotika og våben

Der er tale om videreførelse og udvidelse af et landsdækkende projekt fra 2011, projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

Narkotikamisbrug er fortsat et væsentligt samfundsmæssigt problem, såvel økonomisk som sundhedsmæssigt. Det er fortsat et fokusområde med handleplanen "Kampen mod narko", og efterspørgslen på narkotika er fortsat stor og grobund for alvorlig kriminalitet.

Ud fra oplysninger og analyser fra det tyske, svenske og norske toldvæsen, har man viden om, at der transporteres væsentlige mængder af narkotika fra Holland, Spanien og de østeuropæiske lande til og igennem Danmark.

Skyderierne mellem medlemmer af bandemiljøet er fortsat. Undersøgelser viser, at banderne bl.a. anvender våben af udenlandsk oprindelse. Erfaringer viser, at der bag den organiserede indsmugling af narkotika og våben ofte er den samme kreds af kriminelle netværk og personer.

SKAT ønsker, i et tæt samarbejde med politiet, at yde en målrettet indsats, der er rettet imod indsmugling af narkotika og våben over landegrænsen, via færgehavnene i Sydsjælland og de større lufthavne.

Det forventes, at projektet vil have en forebyggende effekt igennem målrettede aktiviteter i grænseområdet, og at der bliver afsløret indsmugling af narkotika og våben. Det nye fokus på efterretningsbaserede indsatser i toldregi – fremfor øget fysisk grænsekontrol - vil også have indflydelse på dette projekt.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

B. Illegal vareførelse i skibstrafikken

Der er tale om videreførelse og udvidelse af et landsdækkende projekt fra 2011. Projektet forventes gennemført ultimo 2012.

Projektet skal imødegå indsmugling af effekter, som kan relateres til emnerne Sundhed og Sikkerhed, f.eks. narkotika og narkotiske stoffer herunder medicin, ulovlige kemikalier og gasser, våben og sprængstoffer m.m.

Opgaven er en del af den nationale sikkerhed, og har stor politisk bevågenhed, og skal være med til at gøre hegnet omkring EU lige højt. Projektet er relateret omkring transportmidlet og lasten så længe denne er ombord på skibet.

Projektet skal endvidere varetage opgaven omkring risikovurdering af transportmidlet og dets besætning, endvidere skal projektet varetage risikovurderingen af bulklasterne, som ankommer til EU, hvor Danmark er første ankomsthavn i EU.

Projektet har nu kørt siden 04/2009, og projektet vil fremadrettet bruge de indhøstede erfaringer på området i den fremtidige risikovurdering og kontrol.

For at gøre risikovurderingen mere træfsikker, er der i 2011 indledt et tæt samarbejde med Søværnets Operative Kommando (SOK) omkring brugen af it-systemet SafeSeaNet, som administreres af Søværnet. SafeSeaNet er implementeret i Skats daglige risikovurdering, og Søværnet har tilrettet systemet, således det kan bruges af SKAT. Dette vil på sigt bevirke, at havnene ikke behøver at anmelde ankomne skibe til SKAT, men kun behøver at fremadmelde til SafeSeaNet.

På kontrolsiden vil vi forsøge at inddrage den søgående kontrol væsentlig mere. Projektet har informationer omkring omladninger af narkotika og andre smuglervarer til søs fra udvalgte skibe, som bl.a. ankommer fra Sydamerika, og projektet vil inddrage søkontrollen dels til overvågnings opgaver, men også i selve kontrollerne.

Der er endvidere i 2011 indgået aftale med SOK omkring elektronisk overvågning af udvalgte skibe, endvidere samarbejdes der med SOK p.t omkring en udvidelse af dykkerassistance til kontrol af skibe under vandoverfladen.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Syddanmark

C. Doping og nye narkotiske stoffer

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012. Projektets fokusområde er i 2012 udvidet til også at omfatte nye narkotiske stoffer.

Der er observeret en stigende ind- og udsugning samt misbrug af ulovlige dopingmidler og nye narkotiske stoffer.

Stofferne bestilles hovedsagligt af privatpersoner over internettet og leveres af Post - el. Kurérfirmaer, hvor kendetegnet er, at forsendelserne sendes fra udenlandske firmaer til privatpersoner. Der foregår også en vis aktivitet med indsmugling af disse stoffer i passagertrafikken.

Der er ligeledes konstateret en vis erhvervmæssig import til Danmark, delvis på baggrund af forfalskede dokumenter, af grundstoffer, kemikalier og delvis andre produkter beregnet til illegal fremstilling af syntetisk narkotika eller dopingmidler.

Indsatsen skal derfor imødegå dette.

Projektet skal arbejde med nytænkning og refleksion og have fokus på at imødegå den stigende ind- og udsugning. Projektet omfatter både kontrol og præventive tiltag.

Projektets kontroldel rettes mod post-, kurér- og passagertrafikken(privatpersoner), samt mod erhvervmæssig import af kemikalier mv. (narkotika prækursorer og pre-prækursorer) samt andre produkter i f.eks. pulverform, laboratorieudstyr, tablet- og ampulmaskiner, som illegalt kan anvendes til fremstilling af narkotika el. dopingmidler.

Kontrolindsatsen rettes hovedsagelig mod de såkaldte (modspillere), som har valgt ikke at ”spillere efter reglerne”.

Den præventive indsats, som gælder information og oplysning rettes mod den ”almindelige” dansker (medspiller). Dette gøres blandt andet via kampagner, en offentlig hjemmeside, en tæt kontakt til pressen samt kontakt til f.eks. folkeskolens 8-10 klasser, gymnasier, fitnessinstruktøruddannelsen samt forskellige erhvervsuddannelser herunder speditjons-, transport- og rejsebranchen, hvor der tilbydes foredrag og information om narkotika og dopingmidler.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

D. Penge

Projektet er en videreførelse af det landsdækkende projekt fra 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2012.

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 modsvarer værdien af 10.000 euro eller derover.

Der er risiko for at de likvide midler der udføres stammer fra indtægter erhvervet ved sort økonomi. Der udover er der ved udførsel af ikke angivne penge 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 EURO. Der vil ligeledes være fokus på at bekæmpe, terror, hvidvask og sort økonomi samt socialt bedrageri. Endvidere sættes der fokus på at inddrive de penge, der forsøges udført af landet trods restancer.

SKAT vil endvidere sætte fokus på likvide midler der ind/eller udføres i småforsendelser via kurer-virksomheder.

SKAT vil udnytte ny lovgivning om administrativ tilbageholdelse af likvide midler i op til 72 timer til nærmere undersøgelse af, hvorvidt de likvide midler stammer fra en overtrædelse af straffeloven eller anden lovgivning, der er undergivet anden offentlig påtale.

Projektet skal gennemføres i tæt samarbejde med relevante myndigheder, både interne og eksterne, og skal ske ved analyser og målrettede aktioner og med brug af diverse værktøjer, herunder pengehunde.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT København.

E. Varemærkeforfalskning

Der er tale om et nyt landsdækkende projekt, som påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

Handlen med og udbredelsen af varemærkeforfalskede og piratkopierede varer er et stort og stigende problem på verdensplan, herunder også i Danmark.

På EU niveau afspejles dette i Kommissionens årlige statistikker på området.

Indsatsen mod varemærkeforfalskede og piratkopierede varer skal først og fremmest ses i sammenhæng med de sikkerheds- og sundhedsmæssige samt miljømæssige problemstillinger, der ofte ses i forbindelse med denne type varer.

Derfor ønsker man i projektet at have særligt fokus på varegrupper som eks. elektriske apparater, legetøj, fødevarer og lægemidler. Dette er i overensstemmelse med de hovedhensyn, der i dag generelt ligger bag indsatsen på hele toldområdet.

Med projektet ønskes det at målrette kontrollen mod større forsendelser. Dette skal ske ved anvendelse af risikoanalyse, samt deltagelse i fælles kontrolaktioner med øvrige projekter på toldområdet.

Geografisk vil der især blive tale om kontrol i havne, lufthavne og speditivsvirksomheder.

Eksisterende regionale kontaktpersoner vedrørende varemærkeforfalskning søges i videst muligt omfang inddraget. Der skal udvikles og indføres procedurer til at sikre godt samarbejde med andre myndigheder eks. Sikkerhedsstyrelsen og Lægemiddelstyrelsen.

Indsats- og Inddrivelsesplan 2012

Der søges gennemført mindre og målrettede information og kampagneinitiativer i samarbejde med andre relevante ressortmyndigheder. Evt. også større i regi af Ministeriernes netværk om piratkopiering, hvor kampagnekoncepter allerede er udarbejdet.

- 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 afgiftssvindel opdages og får konsekvenser. Modspillerne 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.

Desuden har ØKOKRIM også samfundsmæssig fokus på de særlige områder, som fx politikerne ønsker. Derfor hjælper enheden fortsat politiet i indsatsen mod bandekriminalitet og menneskehandel.

ØKOKRIM trusselbillede 2012

ØKOKRIM har umiddelbart fokus på de samme svigsområder som i 2011, men finanskrisen har ændret vores fokus fra de mere bagudrettede sager, hvor der ryddes op efter fx aktørerne i pantebrevskarrusellerne, til en endnu mere pro aktiv fremadrettet indsats.

I dette arbejde benyttes ØKOKRIMs Intelligence Netværk til udvælgelse af de vigtigste sager, og desuden er enheden organiseret og optimeret til hurtigt at kunne tackle meget forskellige problemstillinger. I alle projekter samarbejdes der stadigt tættere med andre enheder i SKAT. Desuden intensiveres samarbejdet med inden- og udenlandske myndigheder, dette gælder især danske politienheder.

Den meget selektive udvælgelse af ØKOKRIM sager har vist sig effektiv, og det er bl.a. konstateret, at flere svigkoncepter overlapper hinanden mere og mere. Momskarruseller, kædesvig og negativ moms kræver fx et meget tæt samarbejde, idet samme aktører arbejder på tværs af koncepterne. De organiserede kriminelle er aktive på flere og flere områder, og i det samlede trusselbillede ses skatte- og afgiftskriminalitet at få en større og større andel. Skatte – og afgiftskriminalitet synes mere lukrativ end andre former for kriminalitet som fx narko, hvor det er sværere, og hvor straffen er meget strengere.

1.6.1 Tema: Økonomisk kriminalitet

A. Momskarruselsvig, EU svig mv.

Projektet påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

Momskarruselsvig er handler mellem især EU-lande, hvor der benyttes "missing traders" (underentreprenører), der ikke afregner skatter og afgifter. Konceptet benytter oftest meget komplekse handelsmønstre med mange personer, selskaber mv.

Momskarruselsvig har eksisteret siden midten af 1990'erne og er en svigstype, der er styret af markedskræfterne på det internationale marked. Projektets formål er at skabe et grundlag inden for proces, organisering og kompetencer, for at Danmarks risiko for tab på momskarruseller begrænses mest muligt. Udover den nødvendige fokus på forebyggelse arbejdes der i øjeblikket på karruseller vedrørende skrot, guld mv.

Projektet indgår i en arbejdsgruppe under EU-kommissionen – EUROFISC, ligesom projektet er forpligtet til at bidrage til at samarbejde internationalt. Der er dermed international fokus på mulige nye karruseller på fx energiområdet; gas, elektricitet, biomasse samt lignende og andre varer/tydelser.

Der forudses en stigning i svigkoncepter med EU-køb, der ligner karruselsvig en del, og som i flere tilfælde har samme aktører! Konceptet går i den mest enkle model ud på at købe varer i andre EU-lande – og sælge dem på det sorte marked i Danmark, men konceptet bliver mere og mere sofistikeret.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

B. Kædesvig (underentreprenører)

Projektet påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

Kædesvig er handler mellem danske virksomheder, hvor der benyttes underentreprenører, der ikke afregner skatter og afgifter. Konceptet ses ofte organiseret, hvor der benyttes meget komplekse selskabskonstruktioner.

Kædesvig vurderes at være det mest udbredte svigkoncept i EU.

Projektets formål er at minimere dette tab ved udsøgning, visitering og kontrol af de værste aktører og koncepter. Formålet er at kunne identificere, opdage og være på forkant med nye svigmetoder.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

C. Organiseret svig, negativ moms

Projektet påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

Projektet retter sig mod personer, der stifter momsregistrerede selskaber mv. med det formål at få udbetalt negativ moms på svigagtigt grundlag. Projektets formål er at overvåge, udsøge visitere mv., for at finde frem til virksomheder / personer, der skal stoppes ved en målrettet og hurtig kontrol.

ØKOKRIM - og øvrige enheder i SKAT - vil derfor fortsætte et intensiv fokus på området med en fælles, og 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 svigkoncepter, falske fakturaer, brug af stråmænd og anvendelse 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.

D. Money transfer

Projektet påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

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 har vi afdækket mange skatteunddragelser, hvor de undtagne penge gemmes i skattely. Der ses også mange kreative konstruktioner, hvor løn mv. udbetales ”sort” til bankkonti i skattely.

Projektet fokuserer på sikring af regelefterlevelse ved at have fokus på pengeoverførsler mellem danske banker og banker i skattely lande via udenlandske kreditkort, bankoverførsler til/fra skattely, smugling af penge over grænsen samt opfølgning og afslutning på tidligere projekter med fokus på skattely. Projektet skal finde ikke beskattede indtægter og formuer via transaktioner til og fra danske banker samt at opdage anden svig som udspringer af transaktionerne.

Projektet skal i sagens natur have mange oplysninger fra udlandet, og her vil man også kunne få testet de indgåede aftaler med tidligere skattelylande om udveksling af oplysninger.

Ud fra et ambitiøst skøn anslås indsatsen at sikre en beskatning af skjulte aktiver på 1 mia. kr. Den øgede indsats vil endvidere have en præventiv effekt på området.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

E. Svig med aktiver

Projektet påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

Projekt Pantebrevskarrusellerne, hvor aktiver i form af biler, både, ejendomme, værdipapirer mv. har indgået i kreative og svigagtige handler, er under udfasning.

Projektet har været særdeles kompliceret og omfattende, med tusindvis af handler, og SKAT fokuserede på handler udført af et halvt hundrede aktører. Projektet har dermed givet gode erfaringer på kontrolområdet mv., og det er erfaringen, at mange aktører tilsyneladende fortsætter med deres kreative handler mv., - nu i ly af stråmænd, nye samarbejdspartnere, nye revisorer og nye selskabskonstruktioner mv.

Med jævne mellemrum fortæller nyhedsmedierne historier om disse aktører/personer, der er dømt for skattesvig og andre former for økonomisk kriminalitet, men som fortsætter med en levevis, der står i skærende kontrast til deres økonomiske situation.

Mange af disse personer understøttes af en udbredt anvendelse af ”vennetjenester” i form af lån, gældsfortergivelse og udlån af biler og boliger. Tjenester, som tilsyneladende ikke er forbundet med nogen form for modydelse. I flere tilfælde er formodningen, at ”vennetjenesterne” dækker over hvidvask af penge, som stammer fra tidligere økonomisk kriminalitet. I lukkede kredse har man set, at ”vennetjenester” gengældes ved at overdrage aktiver til ikke markedsmæssige værdier. Ved at handle aktiver op i lukkede cirkler skabes værdibobler, der danner grundlag for vurderinger i forbindelse med långivning, tilskud m.m. med det resultat, at personerne får uberettiget adgang til forskellige ”pengetanke”.

Projektet vil søge at få dæmmet op for sådanne personers ulovlige aktiviteter, så det bliver så besværligt som muligt for dem at fortsætte. Først skal området søges afdækket ved hjælp af erfaringer, ekspertise og oplysninger og analyseresultater fra de databaser mv., som SKAT kan trække på. Desuden skal det via kontrol på flere niveauer vises, at sådanne svigskoncepter oppes – også fremadrettet.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

F. Økonomisk kriminalitet – handel med biler

Projektet påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

Projektets formål er at afdække og sætte ind overfor organiseret økonomisk kriminalitet ved handel og brug af køretøjer. Fokus er især rettet mod svig med registreringsafgift.

Opgaven løses sammen med andre enheder i SKAT i et paraplyprojekt med underprojekter/-områder. Hvor bilbranchens mange facetter vil blive undersøgt, for at kunne dette som en helhed. ØKOKRIMs opgave er at sætte ind mod den egentlige organiserede økonomiske kriminalitet. Der skal afsløres svigskoncepter med stråmandsselskaber, dokumentfalsk, identitetssvig og meget mere. Derudover vil projektet kunne afdække eventuel udnyttelse og/eller misbrug af eksisterende regler og praksis.

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

G. Økokrim på internettet og internetanalyse

Projektet påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

Internettet er et vigtigt og effektivt værktøj for alle – også SKATs modspillere.

E-handel er i stadig stigning, og erfaringen viser, at internettet er velegnet til at etablere, drive og registrere virksomhed under forhold, som ikke afspejler vilje til at efterleve reel skatte- og registreringspligt. Der er således i tidligere sager konstateret massiv brug af skattelyselskaber og proforma registreringsforhold.

Afdækningen af skatte- og afgiftsgrundlag vurderes at være generelt sværere end traditionel handel. Dette skyldes internettets grænseløse og virtuelle natur samt muligheden for nemt at registrere og drive virksomhed på tværs af landegrænser i kraft af internettets globale udbredelse. I mange brancher anvendes sofistikerede betalingssystemer, herunder udenlandske, uden indberetningspligt. En målrettet og effektiv kontrol vurderes at kunne forøge regelefterlevelsen hos potentielle modspillere på området!

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

H. Menneskehandel (Prostitutionens bagmænd)

Projektet påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

Projektet udgør en del af regeringens handleplan til bekæmpelse af menneskehandel 2011-2014. SKAT har siden medio 2011 været en del af denne handlingsplan i et tværministerielt samarbejde bestående af i alt 8 ministerier.

Skats rolle i forhold til handleplanen er at bidrage med at identificere bagmænd, som kan findes via fair-play-aktioner og via oplysninger fra andre SKAT projekter. SKAT bidrager endvidere med økonomiske oplysninger til brug for politiet i efterforskningsarbejdet

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

I. Bandekriminalitet (særligt samarbejde med politiet)

Projektet påbegyndes primo 2012 og afsluttes ultimo 2012.

I forbindelse med indgåelse af forlig om finansloven for 2010 blev der indgået en særlig aftale om målbeskrivelse og resultater for en fælles myndighedsindsats mod bandekriminalitet.

SKAT understøtter derfor politiets arbejde i indsatsen mod bande- og rockerrelateret kriminalitet.

Indsatsen er meget lig SKATs opgaver i projektet Menneskehandel (Prostitutionens bagmænd).

- Strategisk samarbejdspartner: SKAT Nordsjælland.

1.7 Spillemyndigheden

Den 1. januar 2012 træder en ny spillelovgivning i kraft. Lovgivningen betyder en væsentlig udvidelse af Spillemyndighedens arbejdsområde, da det bliver muligt for bl.a. udenlandske spilleselskaber at få en tilladelse til at udbyde væddemål og online kasinospil, herunder online poker, på det danske marked.

Den forventede tilgang af nye opgaver gør samtidig, at Spillemyndighedens indsatsområde bliver udvidet betydeligt. I den sammenhæng er der nedsat projekter, der analyserer, planlægger og tilrettelægger implementeringen af indsatsen.

I Spillemyndighedens indsatsstrategi er der lavet en opdeling af indsatsen således, at service og vejledning karakteriserer indsatsen i forhold til de tilladelsesindehavere, som ønsker at overholde reglerne, mens kontrol og sanktioner karakteriserer indsatsen i forhold til dem, der ikke vil eller kan overholde reglerne.

Formålet med strategien er at øge antallet af tilladelsesindehavere, som af sig selv overholder reglerne. Fokus skal bl.a. være på, at vores kunder oplever vores indsats som servicepræget, effektiv og retssikker.

Grundtanken er, at Spillemyndighedens indsats afpasses efter tilladelsesindehavernes adfærd og med rette balance mellem service og vejledning samt kontrol.

Indsatsen omfatter også tilsyn med tilladelsesindehaverne og overvågning af spillemarkedet med henblik på at forhindre overtrædelser af spillelovgivningen.

I 2012 og fremefter vil indsatsstrategien, herunder den risikobaserede indsats, fortsat blive videreudviklet. Samtidig bør vi også fortsat vurdere, om vi inden for lovens rammer fortsat kan rationalisere og effektivisere vores arbejdsprocesser mv. og dermed have fokus på hvad den samlede omkostning er ved vores indsats i forhold til effekten heraf.

Service- og kontrolaktiviteterne samt tilsyn og overvågning på spilleområdet gennemføres i et tæt samspil med SKAT. Herudover er der et målrettet samarbejde med en lang række eksterne interessenter samt etablering, vedligeholdelse og udbygning af internationale relationer for også derigennem at understøtte det lovlige spillemarked i Danmark og sikre den nødvendige viden og løbende tilpasning af regelanvendelsen.