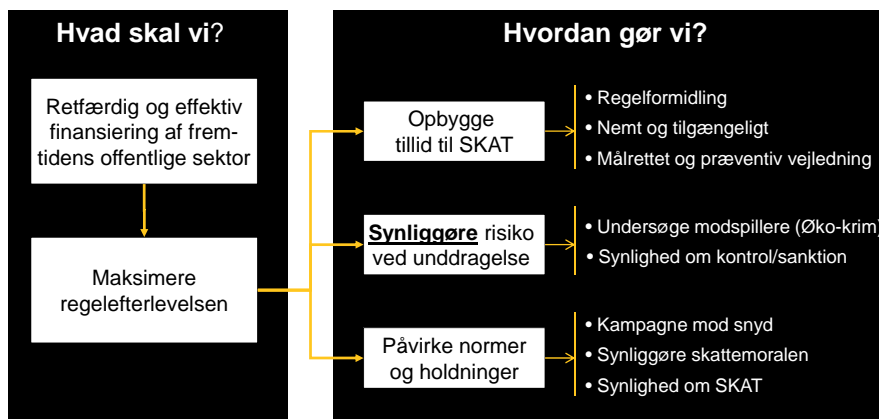


## Indsatsstrategien sikrer regelefterlevelse



*det skal være nemt at efterleve reglerne og svært at snyde*

Side 3

29. august 2012

## Økonomisk kriminalitet – som SKAT definerer



Økonomisk kriminalitet er økonomiske sager inden for SKATs forretningsområde, hvor der er tale om en strafbar eller formodet strafbar overtrædelse, og hvor sagen er af betydeligt omfang, og/eller tale om særlige sager om organiseret kriminalitet, om særegne forretningsmetoder eller på anden måde sager af særlig kvalificeret karakter.

Sagerne løses oftest i samarbejde med andre myndigheder i ind- og udland og SKAT bistår andre myndigheder med opklaring som led i en fælles samfundsmæssig indsats.

SKAT deltager i netværk, der samarbejder om bekæmpelse af økonomisk kriminalitet.

Side 4,

august 2012

SØK arbejder grundlæggende ud fra samme definition som SKAT, når det handler om sager om særlig økonomisk kriminalitet. Men sagsområdet er naturligvis bredere, idet det også dækker andre straffelovsovertrædelser inden for det økonomiske og finansielle område som f.eks. hvidvask, kartelsager, mandatsvig, bedrageri, konkurssvindel, insiderhandel m.m.

- SKAT som en administrativ myndighed, arbejder ud fra de beføjelser, som er tillagt skattemyndigheden efter skattekontrolloven og andre kontrolbestemmelser i skatte-, afgifts- og toldlovgivningen. Endvidere reguleres SKATs kontrolarbejde af de generelle bestemmelser i Retssikkerhedsloven og Persondataloven som gælder administrative myndigheders kontroludøvelse.
- SØK er en særlig anklagemyndighed tillagt efterforskningsmæssige beføjelser som reguleres af Retsplejelovens bestemmelser og som iht. dansk retspraxis kun kan udøves af politi- og anklagemyndigheden.

## Forskellen i rollefordelingen mellem SKAT og SØK

Kort fortalt: Hvis SKAT via sit kontrolarbejde opdager eller får mistanke om, at der er begået en strafbar overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen, så skal sagen anmeldes til politiet, som derefter tager stilling til, om sagen skal forfølges som en straffelovsovertrædelse og om der skal iværksættes en efterforskning efter reglerne i Retsplejeloven.

Den generelle rollefordeling mellem SKAT og Politiet gælder helt tilsvarende for rollefordelingen mellem SKAT Økokrim og SØK.

## Økokrim strategi – de 4 S'er

I bekæmpelsen af økonomisk kriminalitet på skatte-, moms- og afgiftsområdet tager SKAT Økokrim udgangspunkt i følgende fire overordnede fokusområder:

### ■ Samfundsmæssig fokus

- ▶ Ikke kun fiskalt fokus, men anvendelse af skatteregler, mv. til understøttelse af bekæmpelse af anden kriminalitet (Al Capone).
- ▶ Udveksling af informationer og ressourcer på tværs af myndigheder.
- ▶ Især bekæmpelse af rocker/bandekriminalitet, menneskehandel, mv.

### ■ Stop skaden og forebyg

- ▶ Påtænkt og igangværende kriminalitet standses
- ▶ Forhindre udbredelse af væsentlige typer organiseret svig med skat, moms og afgifter
- ▶ Bekæmpes med anvendelse af hele SKATs værktøjskasse, dvs. lovgivning, interne processer, kontrol, samarbejde med andre myndigheder

### ■ Sikre aktiver

- ✦ Hurtige indgreb (arrest, udlæg, beslaglæggelse.) til sikring af skatte- og moms krav, så restancerne ikke stiger som følge af Økokrims indsats
- ✦ Anvendelse af hvidvaskoplysninger
- ✦ Samarbejde med bl.a. politi, kammeradvokat, mv.

### ■ Straf og sanktion

- ✦ Økokrim har fokus på de sager, hvor der må forventes et strafferetligt efterspil
- ✦ Samarbejde med politi i tidlige faser af sagen sikrer, at "sagen holder"
- ✦ Opfølgning efter afgørelse/domfældelse sikrer, at sanktionen kan mærkes (fx Task Force om White Collar Crime)

## 4 typer af Økokrimsager

A) Sager der kan afsluttes administrativt af SKAT

Under 250.000 kr i forsætlig unddragelse  
Uagttsomme unddragelser  
I 2011 har SKAT afgjort 4.333 sager – heraf 112 Økokrimsager

B) Sager der afleveres næsten færdige fra SKAT til Politi

SKAT laver udkast til tiltalebegæring  
I 2011 har SKAT lavet udkast til tiltalebegæring i 1.095 sager – heraf 71 økokrimsager

C) Tunge sager hvor SKAT har fået bistand fra Politiet

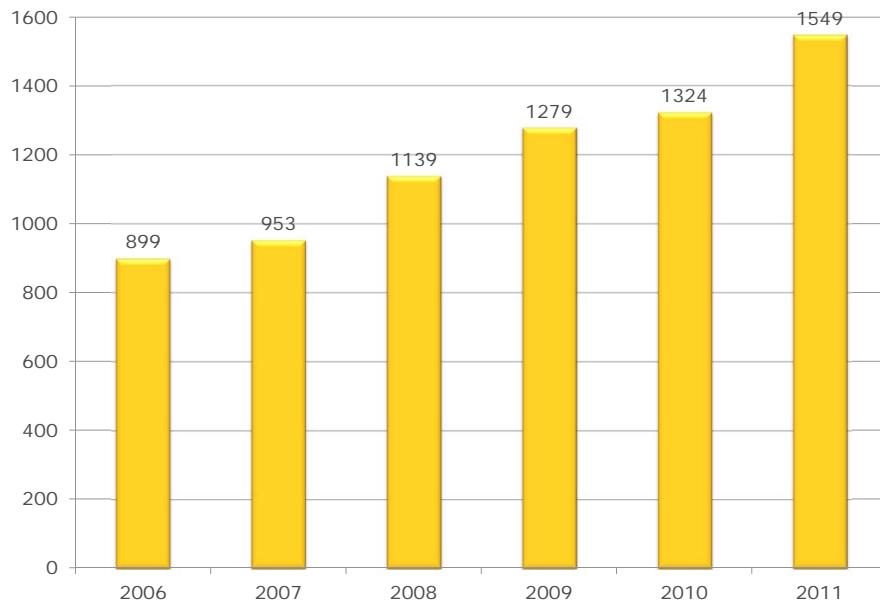
SKL § 22  
SKAT laver udkast til tiltalebegæring

D) Tunge sager hvor SKAT bistår Politiet

Typisk bedrageri, skyldnersvig, mandatsvig, (skatte- og momssvig er underordnede)

Ad C og D; I disse sager danner SKATs arbejde helt eller delvist grundlag for Politiets undersøgelser og for anklageskriftet, der udarbejdes af Anklagemyndigheden  
Samlet antal 2011: 244 sager

## Politiets akk. beholdning af uafsluttede økokrim sager



Side 11, august 2012

## Økokrim – Internationale samarbejdsrelationer



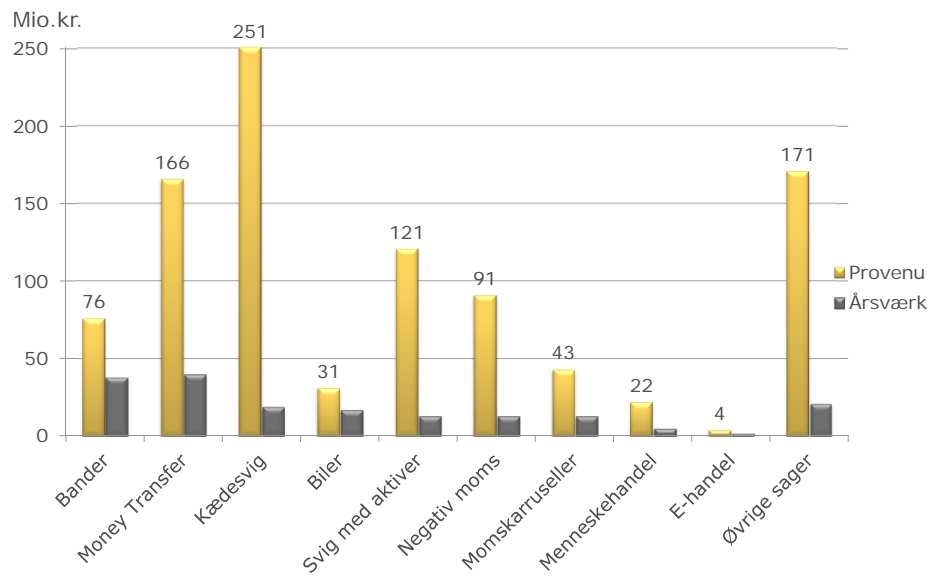
SKAT Økokrim deltager i en række internationale samarbejdsfora med hovedvægt på bekæmpelse af grænseoverskridende økonomisk kriminalitet.

De væsentligste fora er:

- EUROFISC
- FISCALIS
- OLAF (EU's Kontor for Svigsbekæmpelse)
- OECD
- NORDISK AGENDA
- IOTA (International Organisation of Tax Administrations)
- EUROPOL

Side 12, august 2012

## Projekter og provenu – Økokrim 2011



Side 13, august 2012