



Skatteudvalgets studierejse

Baggrundsmateriale til besøg i Stockholm og Rom – September 2012

Skatteudvalgets studierejse

Baggrundsmateriale til besøg i Stockholm og Rom – September 2012

Indhold

GENEREL BAGGRUNDSVIDEN	3
ØKONOMISK KRIMINALITET OG SKAT ØKOKRIM	3
MATERIALE TIL BESØGET I SVERIGE – DAG 1	5
MØDET MED RIKSDAGENS SKATTEUDVALG	5
BISTANDSAFTALER MED SKATTELYLANDE – TIEA (TAX INFORMATION EXCHANGE AGREEMENTS).....	5
INDSATSEN MOD BANDE- OG ROCKERKRIMINALITET	5
KÆDESVIG	7
MYNDIGHEDERS REGISTERSAMARBEJDE	8
FINANSMINISTER ANDERS BORG'S LOVFORSLAG OM BEGRÆNSNING AF RENTEFRADRAG.	10
MATERIALE TIL BESØGET I SVERIGE – DAG 2	11
MØDE HOS EKOBROTTSMYNDIGHETEN	11
RET TIL AT INDSAMLE, BEARBEJDE OG ANALYSERE INFORMATION	11
FRIT LEJDE - MIDLERTIDIG STRAFNEDSÆTTELSE	12
DATASPEJLING	12
MØDE MED ÖVERÅKLAGARE BJÖRN BLOMQVIST, NATIONAL INSTANS FOR GROV, GRÆNSEOVERSKRIDENDE ORGANISERET KRIMINALITET.....	13
SKAT ØKOKRIM – INTERNATIONALE SAMARBEJDSRELATIONER	13
MØDE MED SAMARBEJDSRÅDET – RIKSPOLISCHEF BENGT SVENSSON.....	14
POLITISAMARBEJDE I DANMARK – SKAT OG POLITIET, NEC, SØK M.V.	14
INTELLIGENCE – ARBEJDET HOS SKAT	14
INDSATSEN MOD BANDE- ROCKERKRIMINALITET	15
KÆDESVIG	15
MATERIALE TIL BESØGET I ITALIEN – DAG 3 OG 4	16
MØDERNE MED PARLAMENTETS TO SKATTEUDVALG, MØDE MED FINANSMINISTERIET, FINANSPOLITIET OG AGENZIA DELLE ENTRATE	16
SKAT'S INDSATS I FORBINDELSE MED FINANSKRISEN.....	16
ORIENTERING OM OMFANGET AF MOMSKARRUSELSVIG I DANMARK, METODER TIL BEKÆMPELSE OG SKAT'S ERFARINGER.....	16
INDSATS MOD MENNESKEHANDEL	18
BILAG 1 – OVERSIGT OVER PROJEKTER I ØKOKRIM 2012	19
HANDEL MED KØRETOJER	19
ØKOKRIM PÅ INTERNETTET OG INTERNETANALYSE	19
MONEY TRANSFER	20
KÆDESVIG (UNDERENTREPRENØRER)	20
MOMSKARRUSELSVIG, EU-SVIG M.V.	21
ORGANISERET SVIG MED NEGATIV MOMS	22
SVIG MED AKTIVER	22
BANDE- OG ROCKERKRIMINALITET	23
MENNESKEHANDEL (PROSTITUTIONENS BAGMÆND)	24

GENEREL BAGGRUNDSVIDEN

Økonomisk Kriminalitet og SKAT Økokrim

SKAT etablerede i 2008 en landsdækkende enhed for bekæmpelse af økonomisk kriminalitet (Økokrim). Enheden er organisatorisk placeret i SKAT Nordsjælland.

Økokrim er organiseret med en direktion, en koordinerings- og intelligenceenhed, et kontrolinformationscenter (KIC) og et antal operationelle enheder fordelt på lokationer i Høje Taastrup, Fredensborg, Middelfart, Århus og Ålborg. De operationelle enheder arbejder 100 pct. Projektorienteret, ud fra en risikobaseret prioritering med udgangspunkt i SKATs overordnede indsatsstrategi. Økokrim er i 2012 normeret med 210 årsværk.

SKAT Økokrims overordnede mål er at sikre, at organiseret skatte- og afgiftssvindel opdages og får konsekvenser. Svindel skal ikke kunne betale sig for modspillerne. De skal bekæmpes hurtigt og effektivt med alle lovlige midler.

I SKAT defineres økonomisk kriminalitet således:

Sager om særlig økonomisk kriminalitet, der formodes at indeholde en straffelovsovertrædelse i de sager, som SKAT beskæftiger sig med* - samt lignende sager, hvor SKAT som led i sit arbejde bistår politiet og andre myndigheder med opklaringen, når der er grund til at antage, at én eller flere af følgende fire betingelser bliver opfyldt:

- sagen eller sagerne har et særligt betydeligt omfang
- den/de antages at være led i organiseret kriminalitet
- der er anvendt særegne forretningsmetoder
- sagen på anden måde er af særlig kvalificeret karakter

Herudover skal den Landsdækkende Enhed - Økokrim, som en del af SKATs samlede indsats, ud fra en prioritering bidrage til løsning af væsentlige sager om økonomisk kriminalitet og de "væsentligste" sager / sagskomplekser om sort økonomi, der formodes at indeholde en strafbar overtrædelse af den lovgivning, som SKAT beskæftiger sig med* - samt lignende sager, hvor SKAT som led i sit arbejde bistår andre myndigheder med opklaringen.

**skattelovgivningen, afgiftslovgivningen, toldlovgivningen, EU's landbrugsstøtteordninger, e-handel, varemærkeforfalskning m.fl.*

SKAT Økokrim arbejder efter en overordnet strategisk målsætning der tager udgangspunkt i:

- Samfundsmæssig fokus
- Stop skaden og forebyg
- Sikre aktiver
- Straf og sanktion

SKAT Økokrim har et tæt samarbejde med politi- og anklagemyndighed, herunder i særdeleshed Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet (SØK), i skatte- og afgiftssager om økonomisk kriminalitet.

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 fx hvidvask, kartelsager, mandatsvig, bedrageri, konkurssvindel, insiderhandel m.m.

Rollefordelingen mellem SKAT og SØK - inden for SKATs sagsområder – er, at 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 for administrative myndigheders kontroludøvelse.

SØK er som en særlig anklagemyndighed tillagt efterforskningsmæssige beføjelser som reguleres af Retsplejelovens bestemmelser og som iht. til dansk retspraksis kun kan udøves af politi- og anklagemyndigheden.

Forskellen i rollefordelingen mellem SØK og SKAT er derfor – kort fortalt – at 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. Denne generelle rollefordeling mellem SKAT og Politiet gælder helt tilsvarende for rollefordelingen mellem SKAT Økokrim og SØK.

Såfremt SØK eller politiet beslutter, at der skal indledes en strafferetlig efterforskning i et sagskompleks anmeldt af SKAT, kan de anmode SKATs medarbejdere om at bistå med efterforskningen. Dette sker i så fald efter de samme regler i retsplejeloven som gælder for politiets efterforskning, og SKATs medarbejdere kan herefter ikke udøve deres administrative beføjelser i forbindelse med denne konkrete efterforskning. Et praktisk eksempel på et sådant samarbejde er, hvis politiet beslutter, at der som led i efterforskningen skal iværksættes en ransagning af virksomheds lokaler og en efterfølgende gennemgang af virksomhedens regnskabsmateriale og tilhørende korrespondance.

Vedlagte bilag 1 indeholder en oversigt over og kort beskrivelse af Økokrims aktive projekter.

MATERIALE TIL BESØGET I SVERIGE – DAG 1

Mødet med Riksdagens Skatteudvalg

Bi standsaftaler med skattelylande – TIEA (Tax Information Exchange Agreements).

Baggrund – kort

Indgåelse af TIEA-aftaler er et produkt af den voksende internationale fokus på brugen af skattely igennem de senere år, samt den politiske vilje til at bekæmpe disse. Danmarks involvering i dette arbejde sker dels via deltagelse i OECD-arbejdsgrupper, herunder Global Forum on Transparency og dels som aktiv deltager i Nordisk Råds arbejdsgruppe på området.

TIEA-aftaler

Danmark har ifølge den seneste opgørelse 41 underskrevne TIEA-aftaler. Den første aftale med et skattely (nu TIEA-partner) er med Isle of Man som trådte i kraft pr. 1. januar 2008. Af de 41 aftaler er 29 trådt i kraft, men i praksis er det kun omkring 20 nye skattelyorienterede aftaler, som p.t. er anvendelige på grund af ikrafttrædelsesbestemmelserne.

Brug af aftalerne

Økokrims Money Transfer projekt har nedsat et underprojekt, som har til formål at sikre optimal brug af TIEA-aftalerne i SKAT, sammen med diverse hjælpeværktøjer mv.

Økokrims interne kompetentemyndighed har udsendt ca. 30 anmodninger til TIEA-partnere medio 2012, heraf halvdelen i år. Stort set alle anmodninger stammer fra Money Transfer-projektet eller Økokrim.

Erfaringer

Det er miniprojektets opfattelse, at de europæiske TIEA-partnere generelt set ønsker at efterleve aftalerne og agerer professionelt på anmodninger. Udenfor Europa er erfaringsgrundlaget mindre og erfaringerne mere blandede.

Indsatsen mod bande- og rockerkriminalitet

SKATs indsats mod den organiserede bandekriminalitet har siden 2010 været koncentreret i Bandeenheden i den landsdækkende enhed Økonomisk Kriminalitet.

Der foregår et intensivt samarbejde mellem SKAT og politiet i relation til kriminalitet begået af personer med udspring i rocker- og bandemiljøet. SKATs primære rolle er at understøtte politiets indsats mod miljøet.

Samarbejdet består af en planmæssig del og en operationel del.

SKAT deltager i Den Nationale Følgestab. I dette forum fremlægger SKAT løbende resultater af samarbejdet med politiet samt samarbejdet med andre samarbejdsparter/myndigheder. Herudover deltager SKAT i de generelle drøftelser i

udviklingen af indsatsen, og deltager med repræsentanter i flere arbejdsgrupper. Herudover er SKAT repræsenteret i de lokale bandestabe i de enkelte politikredse, hvor relevante kontrolemler udfindes og prioriteres og den lokale indsats aftales.

På den operationelle del understøtter SKAT politiet ved deltagelse i diverse aktioner, ransagninger, inddrivelsesforretninger og andre ad-hoc-opgaver.

Rocker- og bandekriminalitet er grænseoverskridende, og der er etableret et formaliseret samarbejde med skatte- og afgiftsmyndigheder i Malmø, Sverige. Der er ligeledes etableret et samarbejde med skatte-, told, og afgiftsmyndigheder samt politimyndigheder i Tyskland. Samarbejdet er på konkrete efterforskninger.

Der er endvidere etableret et samarbejde med kommunerne, hvor Bandeenheden bidrager med oplysninger, der eventuelt kan afdække socialt bedrageri.

SKAT har (i 2011) anvendt 38 årsværk på opgaven – heri indbefattet 5 faste fogeder.

Alle personer på den aktuelle liste fra Rigspolitiet (NEC- listen) over rocker-bandemedlemmer - ca. 1.900 (i 2011) - er screenet maskinelt. Af dem er ca. 650 sager udtaget til manuel visitering af SKATs medarbejdere. Herudover er der gennemført 528 manuelle visiteringer af andre personer som har været interessante og er relateret til NEC-listen.

Indsatsen mod bande- og rockerkriminalitet - Resultater for 2011

Afsluttede kontroller	121
Reguleringer	Kr. 77.557.562
Udlæg i kontanter, antal	77 stk.
Udlæg i kontanter, beløb	Kr. 5.931.534
Udlæg i aktiver, antal	133 stk.
Udlæg i aktiver, realiseret beløb	Kr. 8.178.323
Frivillige indbetalinger, beløb	Kr. 2.541.812
I alt inddrevet	Kr. 14.364.669
Oversendte sager til ansvarsvurdering hos SKAT	50
<u>Straffesager i domstolssystemet – afgjorte sager</u>	
Domme – ubetinget, antal	6
Bødebeløb	Kr. 23.856.100
Antal måneders fængsel	82
Domme – betingede, antal	2
Bødebeløb	Kr. 20.744.050

Kædesvi g

Kædesvig / svig med underleverandører kaldes i mange andre lande for svig med falske eller forfalskede fakturaer.

Kædesvig forekommer, hvis et eller flere led i en kæde af afgiftspligtige personer/virksomheder, der leverer varer eller ydelser mod vederlag, undlader at angive og betale moms, skat m.v.,

Ofte anvendes falske/fiktive fakturaer som grundlag for uberettigede fradrag i flere led i kæderne.

Svigen forekommer ofte i brancherne rengøring, transport & distribution, Byggeri & Entreprenør virksomheder samt Vikarbranchen.

Svigen har en kraftig stigende tendens i Danmark, og vi ser i de fleste tilfælde det er organiseret af de samme bagmænd der indsætter forskellige stråmænd. Så snart SKAT kommer tæt på den virksomhed der udfører svigen, lukkes firmaet og der registreres herefter hurtigt en ny virksomhed med en anden direktør (stråmand), men med samme bagmand og samme netværk af uregistrerede arbejdere og finansielle forbindelser.

Ofte har sagerne relationer til kendte kriminelle og til rocker/bande-grupperinger

Projektet Kædesvig har p.t. 20 årsværk der via udgående kontrol, besøg hos aftagere, skattemæssig efterforskning samt samarbejde med Politi- og anklagemyndighed, forsøger at fremfinde og kontrollere de virksomheder der udfører Kædesvig.

Der er tale om en målrettet indsats mod de virksomheder og personer der hverken kan eller vil overholde de Danske skatteregler. Indsatsen foregår i samarbejde med SKATs øvrige projekter, SKATs inddrivelse og SKATs afdeling for straf. Endvidere er der indgået samarbejde med f.eks. aftagere af rengøringsydelser for de kan medvirke til at begrænse kædesvig via underleverandører.

Projektet Kædesvig prøver at være på forkant med virksomhederne ved at sikre aktiverne via udlæg bl.a. i bankindestående eller ved aftagernes fakturabetaling. Det har vist sig at være en god og effektiv måde at stoppe en del af svigen på idet man fjerner virksomhedernes økonomiske grundlag.

Der er ofte tale om lange sagsbehandlingstider, da der meget sjældent er samarbejde mellem SKAT og de omtalte virksomheder. Projektet kræver derfor meget vedholdende, initiativrige og erfarne medarbejdere. SKAT følger sagsbehandlingen op i retssystemet, bl.a. som vidne i retten og med faglig viden til hjælp for Politi og anklagemyndighed.

Projekt kædesvigs resultater - 1/1 2011 til 30/7 2012

Resultat	1/1 2011 – 30/6 2012	
Antal behandlede sager	293	
Reguleringer, provenu	449 mio. kr.	60 mio. €
Sikring af aktiver	32 mio. kr.	2,5 mio. €
Straf – fængsel	213 måneder	
Straf – bøder	68 mio. kr.	9 mio. €

Projektet deltager i flere internationale samarbejder som f.eks, Nordisk Agenda, EU, TAIEX og IOTA.

Myndigheders registersamarbejde

Myndigheders udveksling af oplysninger, herunder registersamarbejde, er reguleret i henholdsvis forvaltningsloven og persondataloven.

Forvaltningsloven regulerer udveksling af fortrolige oplysninger om juridiske personer, dvs. virksomhedsoplysninger mv., mellem danske forvaltningsmyndigheder. Sådanne oplysninger må videregives til anden myndighed, hvis der foreligger et samtykke fra den, oplysningen angår, hvis det følger af lov, at oplysningen skal videregives, eller hvis oplysningen vil være af væsentlig betydning for den modtagende myndigheds virksomhed eller en afgørelse, myndigheden skal træffe.

Persondataloven regulerer udveksling af personoplysninger. Med vedtagelsen af persondataloven gennemførtes samtidig et EF-direktiv om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger.

Loven tilsigter således, at sikre et højt beskyttelsesniveau i forhold til den enkelte borger, samtidig med at der skabes rammer for i større omfang at gøre personoplysninger til genstand for elektronisk behandling, herunder udveksling af sådanne oplysninger mellem myndigheder og medlemslande. Loven indeholder bl.a. regler for god databehandlingskik og regler for videregivelse af oplysninger, der er opdelt efter oplysningernes art, dvs. almindelige ikke-følsomme oplysninger og oplysninger om rent private forhold. Loven regulerer endvidere myndighedernes registersamkøring af oplysninger, hvor Datatilsynets udtalelse skal indhentes før en sådan behandling må iværksættes.

Loven indeholder ikke en eksplicit regulering af videregivelse ved terminaladgang.

Det fremgår imidlertid af udtalelser fra Datatilsynet, at hvis der ikke foreligger en specifik lovhjemmel, skal der ved en konkret vurdering lægges vægt på, at oplysningerne er nødvendige for den modtagende myndigheds behandling af nærmere bestemte typer af sager, at den modtagende myndighed har hjemmel til at kræve sådanne oplysninger fra andre myndigheder, og at den

afgivende myndigheds systemer/registre teknisk indrettes således, at der alene er adgang til de nødvendige oplysninger.

Begge love gælder for videregivelse efter anmodning og uopfordret videregivelse.

På Skatteministeriets område gælder imidlertid mere restriktive regler for videregivelse af egen drift, da skattemyndighederne er omfattet af en særlig og ubetinget tavshedspligt.


For begge love gælder endvidere, at hvis en myndighed er berettiget til at videregive visse nærmere bestemte oplysninger efter den pågældende lov, har myndigheden også - efter en bestemmelse i forvaltningsloven - pligt til at videregive oplysningerne, hvis der foreligger en anmodning fra en anden myndighed.

Finansminister Anders Borgs lovforslag om begränsning af rentefradrag.

Riksdag & Departement

Om besluten som formar framtiden

Publicerad på Riksdag och Departement (<http://rod.se>)

 [5398061949_6488cc8a3d_borg.jpg](#) ⁽¹⁾

Finansminister Anders Borg (M) vill minska företagens möjligheter att skatteplanera när det gäller ränteförluster.

Strypt räntesnurra ska ge sänkt bolagsskatt

EKONOMI & SKATTER | 10:44 08 jun. 2012

Regeringen kniper åt företagens ränteavdrag och bäddar för sänkt bolagsskatt nästa år.

Lagrådsremissen ⁽²⁾

I en lagrådsremiss föreslår regeringen att Skatteverket ska kunna underkänna avdrag för räntor på interna lån när det är fråga om upplägg som har gjorts enbart av skatteskal . Den metoden att komma åt räntesnurror har tidigare fått kritik för att skapa rättsosäkerhet. Men enligt finansminister Anders Borg är det förslag som nu lämnas på remiss till Lagrådet lite annorlunda.

– Det här är en rakare modell, sade Anders Borg när han presenterade förslaget.

– Man yrkar avdrag och det sker en prövning. De skattedrivna uppläggen kommer inte att godkännas.

Ränteavdrag för att undvika skatt är en fråga för Företagsskattekommittén. Men de förslag som kommittén tar fram kan bli verklighet först 2015, eller senare. Och så länge kan man inte vänta, enligt finansministern.

– Det finns en fara i dröjsmål, sade Anders Borg.

Enligt Skatteverket handlar det om mellan 20 miljarder och 30 miljarder kronor som företagen trollar bort med räntesnurror. För tio år sedan var det nästan ingenting.

– Om vi inte ändrar reglerna är det risk för att det ökar, befarade Borg.

De ändrade reglerna för företagens ränteavdrag ska införas den 1 januari 2013 och beräknas öka statens inkomster med 6,3 miljarder kronor. De pengarna vill finansministern använda till att sänka bolagsskatten. Sveriges en gång så konkurrenskraftiga bolagsskatt brädas nu av många andra länder.

– Sverige ska ha en bolagsskatt som gör det attraktivt att investera här, sade Anders Borg.

Strypt räntesnurra ska ge sänkt bolagsskatt

Side 2 af 2

Men om bolagsskatten kommer att sänkas blir en fråga i regeringens budgetförhandlingar. Borg vill inte lova något förrän de förhandlingarna är klara. Eftersom förhandlingarna hålls först i höst tycker han att det är för tidigt att säga om det då finns utrymme för skattesänkningar.

– Vi vet inte vad greker och spanjorer hittar på fram till dess, påpekade han.

MATERIALE TIL BESØGET I SVERIGE – DAG 2

Møde hos Ekobrottsmyndigheten

Ret til at indsamle, bearbejde og analysere information

Danmark er i lighed med mange andre EU lande opdelt i en judiciel myndighed (Politiet) og en administrativ myndighed (SKAT).

Når der er tale om mulige straffelovsovertrædelser, er det derfor politiet, som skal løse opgaven, men i økonomiske sager er skat (og told) en meget vigtig samarbejdspartner.

Den danske lovgivning giver de to myndigheder god mulighed for dette samarbejde, fx også at kunne udveksle relevante oplysninger.

Økokrim samarbejder med samtlige danske politi- og efterretningsmyndigheder, og flere kolleger er endvidere blevet sikkerhedsgodkendt for at kunne samarbejde med efterretningstjenesterne.

Økokrim har et stort nationalt og internationalt netværk.

I større sager har politiet og SKAT haft succes med at arbejde i en fælles task force - den såkaldte efterforskningsmodel.

Det besluttet på chefniveau, hvilke sager der kan samarbejdes om, og der nedsættes en styregruppe, som koordinerer indsatsen mv. Under styregruppen arbejder et efterforskningsteam under ledelse af anklagemyndigheden, med politiet som efterforskningsleder.

Efterforskningsmodellen benyttes især i store sager, fx i indsatsen mod ”Menneskehandelens bagmænd” og ”Bandedkriminalitet”.

Også indsatsen mod social dumping er en tværgående myndighedsindsats, som udover SKAT omfatter Arbejdstilsynet og politiet. Den styrkede indsats skal sikre, at de udenlandske virksomheder overholder dansk lovgivning.

De tre myndigheder vil udbygge deres indbyrdes samarbejde og koordinering om sager vedrørende social dumping, så en stadig proportionel indsats på området sikres. Der er etableret faste kontaktveje mellem Arbejdstilsynet, SKAT og politiet, som muliggør et smidigt og effektivt samarbejde i det daglige.

Under uvarslede aktioner, vil medarbejdere fra både Arbejdstilsynet, SKAT og politiet kontrollere forholdene på virksomheder i forskellige brancher over hele landet.

Arbejdstilsynet vil især tjekke op på, at de udenlandske virksomheder er registreret i det såkaldte RUT-register samt at sikkerheden er i orden for medarbejderne. SKAT vil bl.a. kontrollere, at der er styr på de udenlandske virksomheders skatte- og momsforhold, mens politiet fx vil tage sig af sager med udenlandske medarbejdere uden arbejds- eller opholdstilladelse.

Frit lejde - Midlertidig strafnedsættelse

Betingelser

Loven gælder for perioden 1. juli 2012 til 20. juni 2013. Det er et krav at man – uden først at være blevet kontaktet af SKAT - aflægger fuld tilståelse og betaler den skat/afgift SKAT opgør indenfor en meget kort frist.

Midlerne skal have været skjult i et land, hvor Danmark ikke havde en aftale om udveksling den 1. januar 2008.

Fordelle for anmelder

Fordelen for anmelder er at man alene straffes med en bøde på op til 60 % af skatten/afgiften. Normalt vil sagen skulle behandles ved domstolene med påstand om en bøde på 50 % og en betinget eller ubetinget frihedsstraf. Dermed ville der normalt også være offentlighed omkring sagen, hvilket undgås i strafnedsættelsesordningen.

Fordelle for SKAT, politi, anklagemyndighed, retssystemet mv.

Fordelene for SKAT er en hurtig sagsbehandling og en hurtig betaling af skat/afgift.

Derudover vil hovedparten af straffesagerne kunne afgøres uden indblanding fra politi eller domstole.

Som nævnt ovenfor er ordningen trådt i kraft 1. juli 2012, og det er derfor endnu for tidligt at afrapportere på brugen af ordningen.

Dataspejling

Dataspejling er en metode til at kopiere et elektronisk medie, såsom en computers harddisk, en USB nøgle eller lignende. Rent praktisk dækker begrebet ligeledes over den efterfølgende analyse af de kopierede data.

Anvendelsen af dataspejling sætter skattemyndigheden i stand til at gennemføre kontrolhandlinger på elektronisk materiale, således at dette materiale kan inddrages i kontrolarbejdet sammen med materiale på papir.

I knapt 3 år fra 2005 til 2008 anvendtes dataspejling i begrænset omfang i SKAT. Dette arbejde udførtes af SKATs afdelinger for økonomisk kriminalitet. Kopieringen blev foretaget på virksomhedens adresse i forbindelse med kontrolbesøg. Den efterfølgende analyse blev foretaget i SKATs lokaler. Dataspejling blev indstillet efter beslutning af daværende skatteminister Kristian Jensen, efter at der i medierne var rejst tvivl om SKATs beføjelser på dette område. Diskussionen vedrørte behandlingen af persondata jf. persondataloven.

Dataspejling anvendes således ikke for nuværende i SKAT.

Møde med överåklagare Björn Blomqvist, national instans for grov, grænseoverskridende organiseret kriminalitet

SKAT Økokrim – Internationale samarbejdsrelationer

SKAT Økokrim deltager i en række internationale samarbejdsfora med hovedvægt på bekæmpelse af grænseoverskridende økonomisk kriminalitet. De væsentligste fora er:

EUROFISC

Et samarbejde mellem medlemsstaterne i EU, der er baseret på Forordning 904/2010 om gensidig administrativ bistand inden for momsområdet. EUROFISC er et samarbejdsforum hvor de enkelte medlemsstater på multilateral basis kan udveksle early warning informationer om nye svigs trends inden for momskarruselsvigsområdet og om konkrete transaktioner mellem virksomheder hvor der kan være en risiko for at transaktionerne indgår i momskarruseller. Samarbejdet foregår dels ved udveksling af konkrete data via i et sikret EU-baseret IT-netværk, dels ved konkrete møder i målrettede Working Fields.

FISCALIS

Et EU-baseret – og finansieret – program for udveksling af skattemedarbejdere på tværs af EU-landene, Temabaserede seminarer og workshops om svig og økonomisk skatte- og afgiftskriminalitet inden for EU og planlægning og gennemførelse af multilaterale kontroller.

OLAF (EU's Kontor for Svigsbekæmpelse)

Konkret samarbejde med OLAF og andre medlems stater om bekæmpelse af svig med EU's egne indtægter, hvilket primært vedrører toldområdet og smugleribekæmpelse.

OECD

Forskellige Working Parties omkring international skattesvig, internationale skatteaftaler og hvidvask.

NORDISK AGENDA

Samarbejde mellem de nordiske skattemyndigheder, hvor der er etableret en særlig gruppe om bekæmpelse af økonomisk kriminalitet, som blandt andet fokuserer på at udarbejde fælles trusselsbilleder, svigs trends, simultane revisioner og fælles uddannelsesaktiviteter. Inden for det nordiske samarbejde er der også etableret en fælles nordisk gruppe der forhandler bistandsaftaler med skattelylande - de såkaldte TIEA-aftaler - og Økokrim deltager i dette arbejde.

IOTA (International Organisation of Tax Administrations)

Økokrim deltager i en særlig Area Group om momssvig og bidrager i forbindelse undervisning og deltagelse i Work Shops og seminarer.

EUROPOL

Økokrim er observatører i en analysegruppe, hvor SØK deltager, om momskarruselsvig og sammen med NEC (Politets Nationale Efterforskningsstøtte Center) i en analysegruppe om cigaretsmugling. I begge analysegrupper har SKAT observatørstatus.

Møde med Samarbejdsrådet – Rikspolischef Bengt Svensson

Politisamarbejde i Danmark – SKAT og Politiet, NEC, SØK m. v.

Økokrim har et bredt samarbejde med SØK (Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet), ligesom man har et tæt samarbejde med NEC (National Efterretnings Center).

Økokrim arbejder derudover meget ofte tæt sammen med de lokale politikredse.

Endelig deltager Økokrim i en række landsdækkende fora: National Stab for såvel bander som menneskehandel, Nationalt Forum med Rigsadvokaten (Skattestraffesager) og Rigspolitiet, samt i de halvårige møder mellem Rigspolitiet og SKATs øverste ledelse.

I politiets særlige bandeenhed TFØ (Task Force Øst) har Økokrim udstationeret 3 medarbejdere, ligesom der er udstationeret 2 medarbejdere i SØK vedrørende kædesvigssager.

Derudover har SKAT et meget veludbygget samarbejde med andre offentlige myndigheder.

Intelligence – arbejdet hos SKAT

Persondatalovens bestemmelser giver ikke en administrativ myndighed som SKAT lov til at indsamle, opbevare, samkøre og analysere personfølsomme oplysninger. En sådan efterforskning er forbeholdt Politiet.

SKAT har dog mulighed for at behandle egne edb-oplysninger, og i visse sager kan Skatterådet give SKAT særlig tilladelse til at indsamle og behandle oplysninger til særlige projekter vedrørende skatte- og afgiftssvig mv. Senest har SKAT i projekt ”Money Transfer” fået Skatterådets tilladelse til at indhente og behandle oplysninger fra en række banker, med henblik på at finde ubeskattede indkomster mv. gemt i skattely.

Økokrim har også en mindre specialenhed, Intelligence Netværk, der indsamler diverse oplysninger for at kunne udarbejde et løbende trusselsbillede på skatte- og afgiftsområdet. Mange oplysninger må i sagens natur anonymiseres jf. Persondatalovens regler, men der er alligevel god mulighed for at kunne analysere på metoder, koncepter mv.

Intelligence Netværk arbejder via et omfattende netværk mv. blandt såvel interne som eksterne interessenter – nationalt som internationalt.

Indsatsen mod bande- rockerkriminalitet

Der henvises til afsnittet om bande- og rockerkriminalitet under dag 1 – side 4.

Kædesvig

Der henvises til afsnittet om kædesvig under dag 1 – side 6.

MATERIALE TIL BESØGET I ITALIEN – DAG 3 OG 4

Møderne med Parlamentets to skatteudvalg, møde med Finansministeriet, Finanspolitiet og Agenzia delle Entrate

SKATs indsats i forbindelse med Finanskrisen

Pantebrevsprojektet

SKAT har, siden oktober 2007, gradvist intensiveret indsatsen for at få afdækket de store sagskomplekser, der involverer handel med ejendomme til kunstigt opskruede priser, belåning af disse i visse banker med deraf flydende ”dårlige” pantebreve samt i sidste ende egentlige bankkrak. Indsatsen var størst i årene 2009-2011, hvor der er anvendt ca. 30 årsværk til afdækning af ca. 50 sagskomplekser. Til dato har indsatsen medført reguleringer svarede til knap 690 mio. i skatte- og afgiftsprovener. Der er anmeldt 14 sager til Politiet for groft skattesvig. Pantebrevsprojektet er i 2012 under afvikling. Indsatsen er koncentreret om at få afsluttet de igangværende straffesager. Der afsiges dom i den første sag ultimo august 2012.

Projekt White Collar Crime

Til trods for at mange af ejendomsspekulanterne gik konkurs, da finanskrisen ramte, ses mange at fortsætte en livsførelse på 1. klasse. Indsatsen fortsætter derfor i de kommende år, men nu med en mere fremadrettet fokus. De store kontrol- og straffesager tager lang tid at gennemføre, og de koster mange ressourcer. Vi vil derfor i projekt ”White Collar Crime” teste, om der er andre metoder, som effektivt kan dæmme op for svindlernes fortsatte aktiviteter. De foreløbige resultater viser, at der kan opnås gode resultater ved en håndfast inddrivelse, men SKAT har også store forventninger til arbejdet med en såkaldt ”DNA profil”, som skal danne grundlag for udsøgning og hurtig indsats overfor nye svindlere.

Taskforce mellem SØK og SKAT

Med det formål, at styrke myndighedsindsatsen på det finansielle område blev der i forbindelse med finansloven 2012 afsat midler til etablering taskforce-gruppe mellem SØK og SKAT. Taskforce gruppen skal sikre en målrettet og koordineret efterforskning og strafforfølgning af sager på det finansielle område. Taskforce-grupperne etablerer en early-warning-funktion, der gør andre relevante myndigheder opmærksom på huller og problemer i lovgivningen, der identificeres i forbindelse med efterforskningen i taskforce-grupperne, og som er til skade for samfundet.

SKATs bidrag til taskforce-gruppen er primært det arbejde, som foregår i projekt White Collar Crime

Orientering om omfanget af momskarruselssvig i Danmark, metoder til bekæmpelse og SKATs erfaringer

Baggrund

Flere EU-lande, herunder Danmark, har igennem længere tid haft problemer med bekæmpelse af momskarruselssvig, senest bl.a. ifm handel med mobiltelefoner, IT-komponenter, forbrugerelektronik, ædelmetaller, CO2-kvoter og handel med metalskrot.

Momskarruselsvig er betegnelsen for kriminelle arrangementer, der typisk involverer selskaber i flere EU-lande, og som i forening misbruger EU's moms-system, herunder bestemmelsen om momsfritagelse for handel mellem EU-landene. Karrusellerne indebærer, at der opstår et momstab for statskasserne i et eller flere medlemslande. Tabet opstår f.eks. ved, at der oparbejdes en betydelig momsgæld i et af selskaberne i handelskæden, som så efterfølgende undlader at afregne momsen. Selskabet, hvori momsgælden oparbejdes, går ofte konkurs, eller også ophører selskabet med sine aktiviteter af andre årsager. Dette selskab bliver i Danmark betegnet som skraldespandsselskabet eller »missing-trader-selskabet«.

I Danmark har udviklingen i de seneste år været den, at den kendte aktivitet med momskarruseller med enkelte undtagelser har været organiseret således, at »missing-trader-selskaberne«, og dermed momstabet, har været placeret uden for Danmark. I sager om handel med mobiltelefoner, metalskrot ser det dog nu ud til, at Danmark er blandt de lande, hvor »missing-trader-selskaberne« igen er begyndt at placere sig.

SKAT har gjort brug af flere forskellige værktøjer i forsøget på at bekæmpe momskarruselsvig, herunder overvågning af broker-selskaber, deltagelse i EUROFISC, international udveksling af kontroloplysninger, tvangsafmeldelser, krav om sikkerhedsstillelse, solidarisk hæftelse, arrest med bistand fra Kammeradvokaten og samarbejde med politi- og anklagemyndighed omkring strafferetlig efterforskning.

Erfaringsmæssigt ligger de samlede konstaterede tab ved momskarruseller i Danmark på mellem 40 – 100 millioner kr. om året. Den præventive effekt af den indsats SKATs Økokrim yder i forhold til bekæmpelse af momskarruseller er naturligvis vanskelig at opgøre, men et forsigtig estimat over den potentielle tabsrisiko, såfremt ingen af de ovennævnte initiativer gennemføres, skønnes at være i størrelsesordenen 1,2 mia. kr.

Omvendt betalingspligt for moms ifm momskarruselsvig

En række lande omkring Danmark har indført omvendt betalingspligt på nogle af de ovennævnte områder, hvilket har betydet, at risikoen for, at Danmark bliver angrebet af professionelle momskarruselsvindlere, er steget betydeligt.

Normalt er det leverandøren, der indbetaler salgsmomsen, mens aftageren, afhængig af sin fradragsret, kan fratække købsmomsen. Brug af omvendt betalingspligt kan sikre staten mod indtægtstab ved manglende afregning af moms, idet momsindbetalingen og momsfradraget foretages af en og samme virksomhed (aftageren).

Ved at indføre omvendt betalingspligt kan momssvig bekæmpes, idet forpligtigelsen til at afregne moms bliver sammenfaldende med det tidspunkt, hvor fradrag for moms kan tages. Yderligere bevirker den omvendte betalingspligt, at det er en og samme virksomhed, der skal henholdsvis afregne og fratække momsbeløbet. Brug af reglerne om omvendt betalingspligt kan derfor effektivt forhindre momskarruselsvig.

På baggrund af den konstaterede udvikling, har Folketinget derfor inden for de seneste par år gennemført lovgivning om omvendt betalingspligt for moms ved handel med CO₂-kvoter (9. april 2010) og senest ved handel med metalskrot (1. juli 2012).

Endvidere følger SKAT Økokrim nøje udviklingen i forhold til momskarruselsvindlen inden for handel med mobiltelefoner, forbrugerelektronik, ædelmetaller og inden for det liberaliserede marked for handel med el- og gas og oprindelsescertifikater for energi (grønne certifikater). Endvidere følges andre landes eventuelle lovgivningsinitiativer (indførelse af omvendt betalingspligt) på disse områder nøje.

Indsats mod menneskehandel

Indsatsen udgør en del af regeringens handleplan til bekæmpelse af menneskehandel 2011-2014. SKAT har siden 15.6.2011 været en del af denne handlingsplan. Skatteministeriet er en del af et tværministerielt samarbejde bestående af i alt 8 ministerier.

SKAT er hermed forpligtet til at indgå i samarbejdet i forhold til indsatsen mod menneskehandel (mennesker handlet til blandt andet tvangsarbejde og prostitution).

Begrebet indsats mod "menneskehandel" er et nyt indsatsområde i SKAT, ligesom det er nyt for de fleste samarbejdspartnere (interessenter). I regeringens handleplan har Center mod menneskehandel (CMM) bl.a. fået til opgave at undervise og koordinere myndigheder m.fl. I projektets indledende faser vil der derfor være stor fokus på at etablere samarbejde med CMM og relevante myndigheder (Politikredse og NEC).

SKATs rolle i forhold til handlingsplanen er at bidrage med at identificere bagmænd, samt via fairplay-aktioner, projektet "Hotel- og restaurationsbranchen", projektet "Bygge- og anlægsbranchen" og projektet mod menneskehandel at medvirke til at udpege eventuelt handlede personer. SKAT bidrager endvidere med økonomiske oplysninger til brug for politiet i efterforskningsarbejdet. I alle tilfælde, hvor politiet, fravælger at køre en straffesag vil SKAT efter en konkret vurdering gennemføre skatte- og momssager, både på baggrund af SKATs egne oplysninger, samt udleveret efterforskningsmateriale fra politiet. Derudover vil SKAT gennemføre egne initierede kontroller indenfor skat og moms.

Indsatsen adskiller sig fra andre SKAT indsatser, idet der ikke er fokus på skattegabet.

Den primære målgruppe er bagmændene, og de skal findes ved at have fokus på ofre for menneskehandel, der befinder sig i eller kommer til Danmark som led i et menneskehandelsforhold, uanset hvilken form for udnyttelse ofrene er handlet til.

Indsatsen vil dog stadig have særligt fokus på kvinder handlet til prostitution, idet de udgør den største registrerede gruppe af ofre i Danmark.

Indsatsen har fokus på bagmændene indenfor prostitutionsbranchen, bygge- og anlægsbranchen, hotel- og restaurationsbranchen samt andre relevante brancher, der kan blive aktuelle i projektperioden. Brancherne udvælges af projektgruppen i samarbejde med relevante myndigheder.

BILAG 1 – OVERSIGT OVER PROJEKTER I ØKOKRIM 2012

Handel med køretøjer

Projektet er en del af det overordnede landsdækkende paraplyprojekt "MOTOR 2012".

Projektets formål er at afdække og sætte ind overfor organiseret økonomisk kriminalitet ved handel og brug af køretøjer. Fokus er rettet mod skattegabet - i særdeleshed vedr. registreringsafgift.

Projektet skal sætte ind overfor den egentlige organiserede økonomiske kriminalitet, herunder:

- Egentlige kriminelle aktiviteter som f.eks. stråmandsselskaber, brugen af falske dokumenter, identitetssvig m.m.
- Fremkomme med ændringsforslag til SKATs forretningsgange med henblik på at minimere de kriminelles udnyttelse af samme.
- Fremkomme med forslag til indsatsstrategier/planer på områder, hvor projektet har afdækket problemstillingerne via prøvesager og kan indgå i et samarbejde med Indsats med udarbejdelse af drejebøger m.m.

Økokrim på internettet og internetanalyse

Formålet med projektet er strafferetligt at forfølge modspillere, som foretager svigsrettet aktivitet på internettet, samt landsdækkende medieomtale af opdagelsesrisiko ved denne type af modspilleradfærd.

Ifølge Center for E-handels opgørelse er der i 2010 i salg fra virksomheder til forbrugere og fra forbrugere til andre forbrugere omsat for ca. 133 milliarder kroner på internettet. Center for E-handel har endvidere kortlagt de forskellige risikoområder indenfor E-handel, og opstillet en E-handels specifik risikomatrix, hvor ca. 40 underemner indenfor E-handel er vurderet i forhold til væsentlighed og risiko for skattegabet. Eksempler på disse underemner er: Web-butikker m. kreditkort, clouding, affiliating, fjernsalg via internettet etc. Underemnerne er forskellige i relation til væsentlighed og egnethed til indsat, men de indgår alle i det overordnede risikoområde: E-handel.

Money Transfer

Projektet fokuserer på sikring af regelefterlevelse i forhold til risiko for skattegab ved pengeoverførsler mellem danske banker og banker i skattelylande via:

- Udenlandsk kreditkort
- Bankoverførsel til/fra skattely
- Smugling af penge over grænsen
- Valutaudlændinge konto (særskilt indsatskabelon)
- Boliger uden bopælspligt
- Nye metoder

Projektets formål er:

1. At finde ikke-beskattede indtægter og formuer via transaktioner til og fra danske banker, samt at opdage anden svig som udspringer af transaktionerne, således at der kan laves korrekte ansættelser i de fundne sager og hermed få opgjort det offentliges krav.
2. At få de implicerede parter straffet enten via Sagscenter Person eller via domstolene. Alle sager vurderes positivt og fravalg noteres. Projektet forventer en oversendelsesgrad på 80 %.
3. At få testet de indgåede aftaler med skattelylande om udveksling af oplysninger
4. At skabe erfaringer i forhold til fremtidig begrænsning af svig via skattely
5. Medieomtale som præventiv effekt
6. Ud fra et ambitiøst skøn anslås indsatsen at sikre, at der sker beskatning af udeholdte indtægter og værdier på 1 mia. kr., samt at en øget indsats vil bevirke et fald i værdier i såkaldte skattelylande. Indsatsen skal medføre udarbejdelse af korrekte ansættelser for opgørelse af det offentliges krav. Implicerede parter skal indbringes for domstolene.

Projektet tager erfaringsmæssigt udgangspunkt i projekterne "Valutaudlændinge" og "Creditcard", som begge har vist, at der findes væsentlige ubeskattede indtægter og værdier ført til og fra skattelylande.

Kædesvig (underentreprenører)

Kædesvig forekommer, hvis en kæde af afgiftspligtige personer/virksomheder, der leverer varer eller ydelser mod vederlag, svigagtigt som 1. led i kæden undlader at angive og betale moms, skat m.v., og et eller flere led i kæden ved eller burde vide, at det første led handler svigagtigt. Kædesvigsprojektet retter sig mod handel med ydelser i kæder, hvor første led i kæden ikke angiver og betaler moms, A-skat mv. af den arbejdskraft, der leveres til

slutbrugerne. Ofte anvendes falske/fiktive fakturaer, som grundlag for uberettigede fradrag i flere led i kæderne.

Kædesvigsprojektet retter sig mod de virksomheder / personer, der ikke kan eller vil overholde reglerne. Projektet ligger i konsekvensenden af den bærende strategi.

Formålet med Kædesvigsprojektet er via udsøgning, visitering og kontrol at minimere de tab den danske stat har inden for området og således have en effekt på skattegabet bl.a. ved

- at stoppe og straffe den ansvarlige personkreds
- at videndele på nationalt og internationalt plan
- at opdage og være på forkant med nye svigmetoder
- at finde tiltag til nye interne processer og lovændringer, som kan minimere risikoen for tab for staten

Projektet er en videreførelse af tidligere års tilsvarende økokrim-projekt, hvor der blev konstateret store unddragelser i konkrete sager på årligt omkring 200 - 300 mio. kr. i en stigende tendens. Det samlede undragede beløb inden for kædesvig anses at være langt større end det konstaterede. Det er projektets opfattelse, at kædesvig er en svigsform, der kræver SKATs indsats i en længerevarende periode og har karakter af en driftsopgave, som skal behandles af enheden for økonomisk kriminalitet.

Momskarrusel svig, EU-svig m. v.

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

Momskarruselsvig har eksisteret siden midten af 1990'erne og er en svigstype, der er styret af markeds kræfterne på det internationale marked. Danmark har således en generel forpligtigelse i forhold til det internationale samarbejde om at bekæmpe momskarruselsvig.

Projektets hovedformål er at begrænse tabene ved at have forebyggende tiltag indenfor karruselsvigsområdet, at foretage en effektiv kontrol/fokus også set i forhold til undersøgelser der løbende foretages af såvel Rigsrevisionen, som EU-kommissionen, TAX UD, og til at have en løbende læring i forhold til at foretage forebyggende tiltag indenfor svigsområdet.

Til opfyldelse af projektets hovedformål, kan opstilles følgende delformål:

- At påvirke den legale del af karrusellen til ikke at deltage i dem.
- At nægte mulige "skraldespande" (dvs. selskaber som vil blive misbrugt til ikke at afregne moms) registrering for moms.
- At tvangsafmelde mulige "skraldespande" så snart de opdages.
- At sikre de aktiver, der måtte være, så snart der er en begrundet mistanke om tab.
- At indgå aktivt i det internationale samarbejde med henblik på at afdække momskarruseller på tværs af landegrænser.

Projektet vil derfor skabe et grundlag indenfor proces, organisering og kompetencer således at Danmarks risiko for tab på momskarruseller begrænses effektivt.

Projektet er forpligtet til at indgå i en arbejdsgruppe under EU-kommissionen – EUROFISC, ligesom projektet er forpligtet til at bidrage til at samarbejde internationalt.

Organiseret svig med negativ moms

Projektets hovedformål er at stoppe og straffe personer, der stifter momsregistrerede virksomheder som på organiseret vis har til formål at få udbetalt negativ moms på svigagtigt grundlag

Projektets delformål er dels at udvikle udsøgninger, der genererer sager til projektet, dels at komme med forslag til procesforbedringer og eventuelt lovinitiativer

Projektet retter sig mod modspillere, der for personlig vindings skyld forsøger at påføre statskassen tab.

Målgruppen er momsregistrerede virksomheder, hvis motiv er at få udbetalt negativ moms, som følge af fiktive transaktioner. Der vil ofte være tale om fiktive køb eller salg, eller situationer hvor værdien er oppustet og indgår i organiseret netværkshandel mellem virksomheder, som styres af samme personkreds mv. Det er ofte personer som er kendt i kriminalregistret der indsættes som stråmænd i ovennævnte virksomheder og derudover er der konstateret misbrug af identitet fra udlændinge, som kun har opholdt sig i landet en kortere periode. I det omfang det er bagmænd, der styrer og organiserer svigsvirksomhederne, vil det kræve politiets medvirken for at skaffe beviser for deres rolle i svigkomplekset.

Projektet samarbejder tæt med andre enheder i SKAT.

Projektet finder svig i alle segmenter, og specielt indenfor kategorien af nyregistrerede virksomheder i hvidt/grønt segment findes ofte virksomheder etableret med svig for øje.

Der er endvidere tale om en bred målgruppe, som udvikler sig "dynamisk" ved, at der løbende kommer nye svigkoncepter og nye deltagere.

Svig med aktiver

Formålet med projektet er at dæmme op for økonomisk kriminalitet i den grå del af erhvervslivet ved hjælp af "Al Capone"-metoden.

Projektet er et pilotprojekt, der skal:

- vise hvorvidt det er lønsomt for SKAT at anvende mere fremadrettede Al Capone metoder i kontrollen.
- udvikle prototype på et early warning-system, som kan udsøge personer, der begår svig med aktiver.

Med jævne mellemrum fortæller nyhedsmedierne historier om personer, der er dømt for skattesvig og andre former for økonomisk kriminalitet, og som lever et liv, der står i skærende kontrast til deres økonomiske situation.

Fra Pantebrevsprojektet er det konstateret, at personer kan gå konkurs, men alligevel fortsætte en uændret levevis. En levevis som er i misforhold til indtjening og formue.

Det ses, at disse personer fortsætter deres aktiviteter, men ofte i ly af stråmænd, nye samarbejdspartnere og nye selskabskonstruktioner.

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 aktørerne får uberettiget adgang til forskellige ”pengetanke”.

Risikoen er senest konstateret i projektet "Pantebrevskarrusellerne", hvor aktører handlede ejendomme mellem hinanden til stigende priser, finansieret via bl.a. pantebreve, som i kraft af de voldsomt opskruede handelspriser var værdiløse. Et koncept som har medført store tab for samfundet og for SKAT.

Vi har set lignende "investeringskoncepter" med biler, containere, transformatorstationer mv., og vi har også set fiktive værdiansættelser i forbindelse med Transfer-pricing, hvidvask, kreditorly mv.

I øjeblikket synes konceptet bl.a. benyttet ved handel og finansiering af vindmøller og anden grøn teknologi.

Bande- og rockerkriminalitet

Projektets hovedformål er at yde en samfundsmæssig indsats ved at understøtte og aflaste politiets arbejde i indsatsen mod bande- og rockerrelateret kriminalitet. Der er i forbindelse med indgåelse af forlig om finansloven for 2010 på retsområdet tilført SKAT yderligere ressourcer, som skal anvendes til denne indsats. Rocker- og bandemedlemmer begår mange forskellige former for kriminalitet, og SKAT skal bistå med at begrænse deres ulovlige økonomiske gevinster ved at mindske tilgangen af midler og værdier til miljøet samt fjerne de værdier, der er i miljøet. Herudover skal økonomisk kriminalitet bekæmpes.

Projektet retter sig mod modspillere. Formålet er derfor ikke at ændre en adfærd, men at begrænse den. Politiet definerer målgruppen, fordi SKAT ikke fører lister over rocker- og bandemedlemmer.

I et samarbejde mellem politi og SKAT udpeges og prioriteres de personer, der skal underkastes en nærmere indsats. Politiet monitorerer disse personer, og oplyser til SKAT, hvem det er. Personerne opdeles i Niveau 1 og Niveau 2.

I denne proces sker der også en udpegning af personer og selskaber, der har relationer til rocker- og bandemedlemmerne.

Medio 2010 er der udarbejdet et målbeskrivelsespapir med skatteministeren, hvor målgrupperne er beskrevet. Det er rockere- og bandemedlemmer, samt andre personer og selskaber, som de har økonomiske relationer til, eller anden kriminalitet. Her skal som yderligere eksempler nævnes familiemedlemmer, revisorer og advokater. Målgruppen er meget bredt sammensat, og der er et fælles kendetegn, at man ikke har til hensigt at følge reglerne.

Menneskehandel (Prostitutionens bagmænd)

Projektet er et *samfundsprojekt* og udgør en del af regeringens handleplan til bekæmpelse af menneskehandel 2011-2014. SKAT har siden 15.6.2011 været en del af denne handlingsplan. Skatteministeriet er en del af et tværministerielt samarbejde bestående af i alt 8 ministerier.

SKAT er hermed forpligtet til at indgå i samarbejdet i forhold til indsatsen mod menneskehandel (mennesker handlet til blandt andet tvangsarbejde).

Begrebet indsats mod "menneskehandel" er et nyt indsatsområde i SKAT, ligesom det er nyt for de fleste samarbejdspartnere (interessenter). I regeringens handleplan har Center mod menneskehandel (CMM) bl.a. fået til opgave at undervise og koordinere myndigheder m.fl. I projektets indledende faser vil der derfor være stor fokus på at etablere samarbejde med CMM og relevante myndigheder (Politikredse og NEC).

SKATs rolle i forhold til handlingsplanen er at bidrage med at identificere bagmænd, samt via fairplay-aktioner, projektet "Hotel- og restaurationsbranchen", projektet "Bygge- og anlægsbranchen" og projektet mod menneskehandel at medvirke til at udpege eventuelt handlede personer. SKAT bidrager endvidere med økonomiske oplysninger til brug for politiet i efterforskningsarbejdet. I alle tilfælde, hvor politiet, fravælger at køre en straffesag vil SKAT efter en konkret vurdering gennemføre skatte- og momsager, både på baggrund af SKATs egne oplysninger, samt udleveret efterforskningsmateriale fra politiet. Derudover vil SKAT gennemføre egne initierede kontroller indenfor skat og moms .

Projektet adskiller sig fra andre SKAT projekter, idet der ikke er fokus på skattegabet. Dette får en væsentlig indflydelse på mange af skabelonens målepunkter mv., som ikke skønnes relevante eller mulige, idet SKAT er i en projektgruppe, hvor politiets, Center mod menneskehandel (CMM) og andre eksterne interessenters medvirken og ressourcer er styrende for antallet af gennemførte straffesager vedr. rufferi og menneskehandel.

Projektet er heller ikke scoret i Risikokomiteen af samme grund.

Den primære målgruppe er bagmændene, og de skal findes ved at have fokus på ofre for menneskehandel, der befinder sig i eller kommer til Danmark som led i et menneskehandelsforhold, uanset hvilken form for udnyttelse ofrene er handlet til.

Indsatsen vil dog stadig have særligt fokus på kvinder handlet til prostitution, idet de udgør den største registrerede gruppe af ofre i Danmark.

Projektet har fokus på bagmændene indenfor prostitutionsbranchen, bygge- og anlægsbranchen, hotel- og restaurationsbranchen samt andre relevante brancher, der kan blive aktuelle i projektperioden. Brancherne udvælges af projektgruppen i samarbejde med relevante myndigheder.