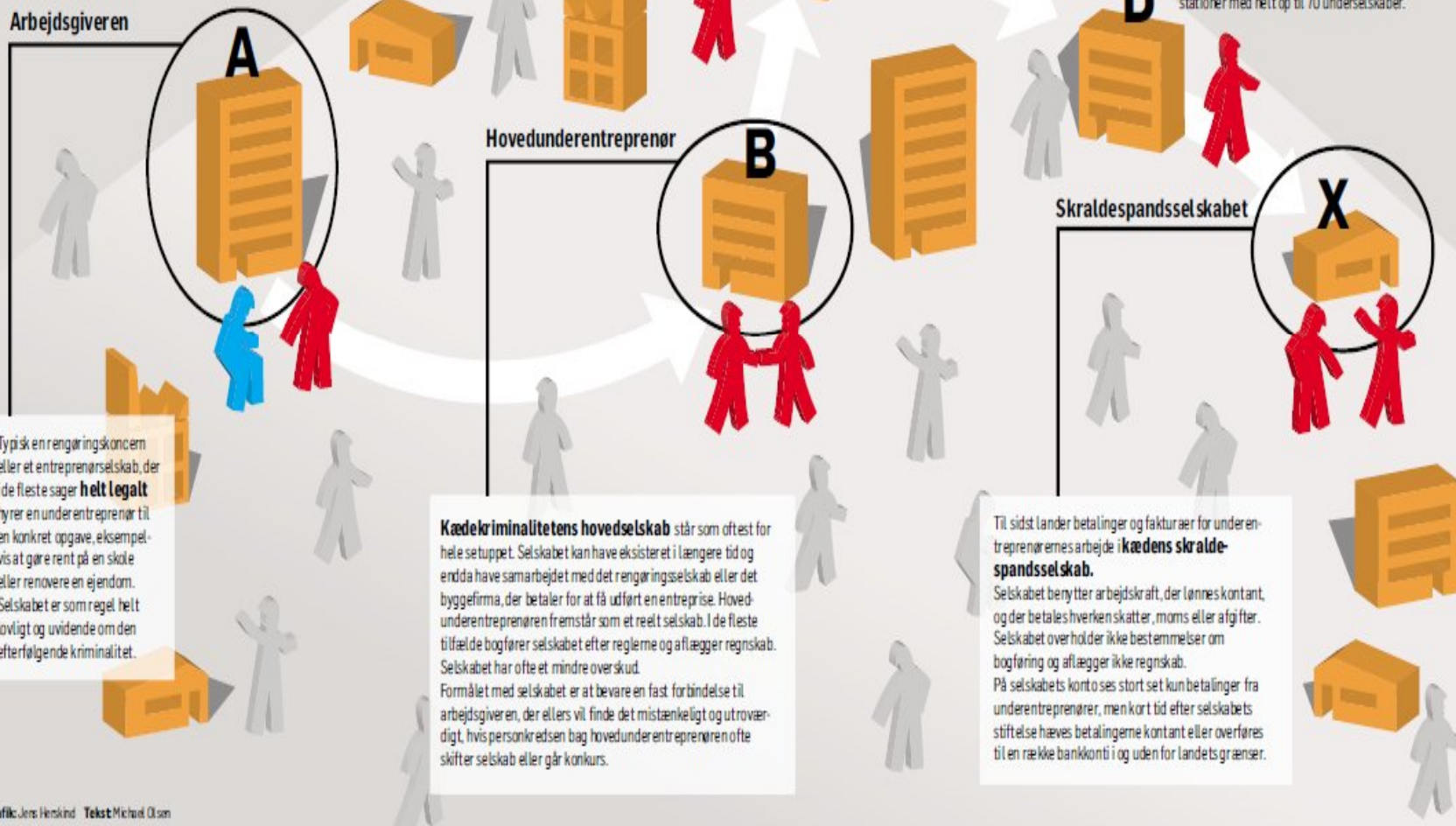


KÆDESVIK

Kædesvik findes i utallige varianter, der dog alle har til formål at snyde statskassen for de skatter, moms og afgifter, der skulle være betalt af kædens selskaber.

Arbejdsgiveren



Underentreprenør

Opgaven eller dele af den sendes videre i en række kriminelle underentreprenørselskaber, der er med til at sløre kædens mål: at undgå skatter, moms og afgifter.

Underentreprenør

Opgaver og betalinger cykler videre i stadig mere uigennemskuelige transaktioner og mellemstationer med helt op til 70 underselskaber.

Typisk en rengøringskoncern eller et entreprenørselskab, der i de fleste sager **helt legalt** hyrer en underentreprenør til en konkret opgave, eksempelvis at gøre rent på en skole eller renovere en ejendom. Selskabet er som regel helt lovligt og uvidende om den efterfølgende kriminalitet.

Kædekriminalitetens hovedselskab står som oftest for hele setuppet. Selskabet kan have eksisteret i længere tid og endda have samarbejdet med det rengøringselskab eller det byggefirma, der betaler for at få udført en entreprise. Hovedunderentreprenøren fremstår som et reelt selskab. I de fleste tilfælde bogfører selskabet efter reglerne og aflægger regnskab. Selskabet har ofte et mindre overskud. Formålet med selskabet er at bevare en fast forbindelse til arbejdsgiveren, der ellers vil finde det mistænkeligt og utroværdigt, hvis personkredsen bag hovedunderentreprenøren ofte skifter selskab eller går konkurs.

Til sidst lander betalinger og fakturaer for underentreprenørernes arbejde i **kædens skraldespandsselskab**.

Selskabet benytter arbejdskraft, der lønnes kontant, og der betales hverken skatter, moms eller afgifter. Selskabet overholder ikke bestemmelser om bogføring og aflægger ikke regnskab. På selskabets konto ses stort set kun betalinger fra underentreprenører, men kort tid efter selskabets stiftelse hæves betalingerne kontant eller overføres til en række bankkonti i og uden for landets grænser.

Er kædesvig organiseret kriminalitet?

- Europols indikatorer (8 af 11) for organiseret kriminalitet opfyldt:
 - 1) Samarbejde mellem flere end to personer
 - 2) Med hver sine forud fastlagte opgaver
 - 3) I længere eller på forhånd ubestemt tid
 - 4) Under anvendelse af en eller anden form for disciplin eller kontrol
 - 5) Mistanke om udøvelse af alvorlige forbrydelser
 - 6) Anvendelse af kommercielle eller forretningsmæssige strukturer
 - 7) Indblanding i hvidvaskning af penge
 - 8) Profit- eller magtmotiveret

Kædesvig – det nye selskabstømning

"...omregnes dette tal til årlige tab, så lander vi et sted mellem 2,5 og 3 milliarder, så det er omfattende det her."

SKAT, Politiken 26.juni 2012

*

Selskabstømmersagerne medførte en (risiko for) tab for staten på ca. 2 milliarder i 1511 selskaber i perioden 1989-1994.

Efterretninger om kædesvig 2012

- 276 hvidvaskunderretninger til september 2012
 - DKK 509.056.654,80
 - 5302 transaktioner
- 192 hvidvaskunderretninger første halvår '12
 - 2291 transaktioner på DKK 342.629.743, der involverer 387 fysiske personer, 471 virksomheder og 583 konti.
 - 60 millioner hævet kontant
 - 45 % af fysiske personer dansk nationalitet
 - 67 % af fysiske personer mellem 25 og 45 år

Proaktiv anvendelse af efterretninger om kædesvig

- SKAT indstationeret medarbejdere i SØK til hurtig analyse og visitering af efterretninger til kædesvigsenhed i SKAT
- Standse overførsler, arrest/beslag i selskaber
- Opstart af kontrolsag / straffesag, styrke igangværende efterforskninger (proaktive efterforskningsskridt)
- Finde steder, der gøres rent, byggepladser mv.:
Sort arbejde, illegal arbejdskraft, social bedrageri mv.

Efterretninger efter hvidvasklov

- Hvidvasklovens krav:
- [Finansielle virksomheder og visse liberale erhverv] skal være opmærksom på kunders aktiviteter, som på grund af deres karakter særlig menes at kunne have tilknytning til hvidvask eller finansiering af terrorisme.
- Hvis der er mistanke om, at en kundes transaktion eller henvendelse har eller har haft tilknytning til hvidvask eller finansiering af terrorisme, skal de af loven omfattede virksomheder og personer undersøge transaktionen eller henvendelsen nærmere. Hvis [...] denne mistanke ikke kan afkræftes, skal SØK omgående underrettes.

Antal hvidvaskunderretninger

- 2012 forventet ca. 4500 underretninger

Underretter	2008	2009	2010	2011
Advokater	5	11	4	5
Kasinoer	17	25	16	7
Pengeinstitutter	543	753	966	1600
Pengesoverførelere	711	797	979	899
Postvirksomhed	0	0	0	1
Vekselskontorer	273	499	342	481
Andre	1	4	7	2
Realkreditinstitutter	2	2	2	3
Ejendomsmæglere	1	0	1	2
Revisorer	0	4	3	0
Forsikringselskaber	0	0	2	0
Total	1553	2095	2315	3090

Brug af hvidvaskunderretninger

- Sager til politiet: Opstart eller styrkelse af igangværende efterforskning
- Sager til SKAT:
 - Udpegning af kontrolobjekter
 - Inddrivelse af "politigæld"
- Finanstilsynet
 - Udpegning af tilsynsobjekter
 - Bidrag til strategisk analyse – risikobaseret tilsyn
- Udbetaling Danmark

Resultater af efterretningsbaseret samarbejde med SKAT

Antal videregiverber 2011	
Politiet	309
Skat	287
Finanstilsynet	21
Andre	0

År	Skat	Homs og afgifter
2009	169,6*	"
2010	56,4	32,3
2011	75,4	55,6

2007	13,6	5,2
2008	16,0	6,3