

IP-id:1861

Sagstypekode 40001

Overvågningsprojektet Digitale Indberetninger

Afreportering for perioden 01. januar 2011- 31. december 2013

Formålet med dette projekt var at overvåge og afdække digitale indberetninger, hvad der går galt, korrigere fejl og misbrug samt komme med forslag til at få stoppet sådanne uhensigtsmæssigheder.....

Indholdsfortegnelse

1. Projektinformation.....	3
Projektleder: Mette Skovhøj Linnebjerg.....	3
Projektejer: Orla Jørgensen	3
Projektets formål:.....	3
2. Hvilken ny viden leverer projektet/pilotprojektet videre til andre steder i SKAT? - hvilke fingeraftryk er der sat i forretningsmodellen?.....	3
Opmærksomhedspunkter.....	4
Fingeraftryk.....	5
DUD projektet	5
Møde i glassalen	5
3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats.....	6
4. Risiko	6
Følgende adfærd er observeret	6
Baggrunden for adfærden kan skyldes flere forskellige forhold bl.a.:	7
Målgruppe som projektet har været rettet i mod er;.....	7
Projektet har påvirket belyst risikoen således;.....	7
Følgende risici har været ind tænkt i projektet	8
5. Effekt.....	9
Succeskriterier pr. 01.10.2010.....	10
Resultat	10
Kørselsfradrag og kontrol.....	15
<i>Frdeling af statsborgerskab</i>	15
Fokus på sager oversendt til ansvar.....	16
6. Indsatsaktiviteterne	18
Produktmålene i projektet:.....	18
Listeopgaven:	18
Databasen/Business Intelligence - overvågning:	18
Indsatsens leverancer har været følgende;	18
7. Proces	19
Hvilke ting fungerede godt i projektet/piloten?.....	19
Snitflade projekternes målhierarki:	19

Samarbejde med interessenter:	19
Hvad gik ikke som planlagt?.....	20
Har/skal SKAT implementere noget fra projektet som skal omsættes til daglig drift?	20
Ideforslag – Vejledningsdel ny indrejste Udlændinge og Danske Statsborgere.....	20
Acces databasens godkendelse som et landsdækkende værktøj.....	20
Citat omkring brugen af databaser	20
Pressen.....	21

1. Projektinformation

Projektleder: **Mette Skovhøj Linnebjerg**

Projektejer: **Orla Jørgensen**

Projektets formål:

Projektet blev defineret af Produktionsforum d. 25.01.2010 således:

Projektets formål var at overvåge og afdække, hvad der går galt, korrigere fejl og misbrug samt komme med forslag til at få stoppet sådanne uhensigtsmæssigheder vedr. TastSelv for personer i genoptagelsestilfælde. Nedenstående skema er udarbejdet af produktionsforum og underbygger formålet.

Stop fejl/misbrug	Målgruppen:	Erfaringsopsamling:
<ul style="list-style-type: none"> • Overvåg hvad der sker på genoptagelse • Analyser eventuelle sammenhænge eller systematisk udnyttelse • Hvis der konstateres misbrug så foretager gruppen sagsbehandling og træffer afgørelse • Anvende sanktionsbestemmelser • Synliggøre omfang og konsekvens 	<ul style="list-style-type: none"> • Personer der via TastSelv genoptagelse har foretaget genoptagelse af flere skatteansættelser • Personer der har foretaget enkeltstående rettelser med urigtige oplysninger • Systematiseret misbrug 	<ul style="list-style-type: none"> • Hvad ændres og hvorfor, til brug for vejledning og ændring i SKATs systemer • Videregiv oplysninger om svig og misbrugstrends til KCP og Kundeservice

2. Hvilken ny viden leverer projektet/pilotprojektet videre til andre steder i SKAT? - hvilke fingeraftryk er der sat i forretningsmodellen?

Projektet må siges, at have været en succes, når de skabte resultater holdes op mod formålet. Projektgruppen mener, at arbejdet har tilvejebragt et rigtig godt input til det videre arbejde, i den driftsopgave, projektet allerede har affødt og til brug for segmentstrategien på Personselvangivelsen i BORGER.

Projektet har deltaget aktivt omkring rammesætningen for grænseværdier vedr. felter på selvangivelsen, og har fundet frem til at det er nødvendigt fremtidigt at ændre SKATs systemer, så det bliver muligt at definere normalgrupper op mod de "unormale-" der misbruger systemerne.

Der kræves erfaringsopsamling på personers adfærd, for at SKAT kan være mere skarp på indsatsen **FØR** udbetalingen.

Fremtidsvisionerne i driftsopgaven vil være at arbejde sig hen imod at SKAT ved alle indberetninger er i stand til systemmæssigt at foretage en kategorisering af de borgere der taster selv i "normale" og "ikke normale" tilfælde. Ikke alene på de talmæssige indberetninger, men også på den adfærd, der er muligt at registrere. Dette vil kræve en meget systematisk erfaringsopsamling på en lang række punkter, men det vil give os et godt værktøj i bestræbelserne på at undgå misbrug i TastSelv.

Projektet har fået grønt lys til at forsætte som en driftsopgave, det betegnes som et meget vigtigt fingeraftryk i forretningsmodellen.

Opmærksomhedspunkter

❖ Vejledning af udlændinge og danske statsborgere

- Forslag er indsendt medio 2011
 - Ved indrejse i DK skal der:
 - Gives spørgeadgang til SKATTEMAPPEN i de første 3 år
[REDACTED]
 - Via ICS (SKAT's kundeservice) gives vejledning.
[REDACTED]
 - Ikke være mulighed for at TastSelv
 - Undgår misbrug med fradrag i mange felter

❖ Acces Database - nyt værktøj

- Taget i brug primo 2011 med udvikling frem til primo 2013.
- Lagring af data fra BO udsøgninger indarbejdet i Acces Database. [REDACTED]

❖ 21. dages frist for udbetaling af overskydende skat

- Forslaget er indstillet primo 2013
- Giver mulighed for at udføre FREMRYKKET INDSATS:
 - Kontrol skal ske lige EFTER indberetning og FØR udbetaling.

❖ Projektet har udarbejdet en analyse på 200 udvalgte afsluttede sager. Analysens formål var at belyse restancestatus i en 12 mdr. periode efter forhøjelse af indkomsten. Analysen er blevet forelagt INDSATS BORGER og også videre sendt til Inddrivelsen. Jf. afsnit 5 Effekt.

Øvrige fingeraftryk

DUD projektet

Der har været et tæt samarbejde med DUD projektet (drift-udvikling-drift) og projektleder og projektejer deltog i foråret 2012 i DUD's workshop, hvor projektet blev bedt om at redegøre for de fingeraftryk, der var blevet sået igennem årene. Indlægget lykkedes med stor succes, både Fremrykket Indsat & Overvågning digitale genoptagelser indgik i indlægget, da projektlederen på daværende tidspunkt var tovholder for begge. Ligeledes har de 2 projekter været tæt forbundet, årsagen dertil skyldes at der har været mange fælles nævner i begge projekter bl.a. kreative "skattefiduser" og misbrug.

Derudover har vi haft et tæt og solidt samarbejde med Afregning Person, hvor vi jævnligt har afholdt møder omkring forbedringer og nye tiltag. Samarbejdet har resulteret i systemudvikling. Der er indgået aftaler om at vi mødes hvert kvartal, for at sikre udvikling og videndeling herunder vores muligheder for at påvirke fremtidige systemændringer.

Møde i glassalen

Sammen med Fremrykket Indsats, Projekt store fradrag og Misbrug af TastSelv projektet blev der i januar 2012 afholdt et møde, hvor mange medarbejdere fra forskellige dele af SKAT, blev informeret om de uhensigtsmæssigheder og udfordringer, som projekterne var stødt på indtil da. Dette medvirkede til at der efterfølgende, blev ændret i grænseværdierne for fradrag på selvangivelsen, og i hvilke felter der nu er låst på selvangivelsen.

3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Den fremtidige driftsopgave bør sætte stor fokus på følgende:

- Driftssystemerne skal optimeres ved strukturel respons
 - Sikrer udvikling så systemerne i større omfang varetager basale kontrolopgaver. Udviklingen kræver en bredere og langt mere systematisk erfaringsopsamling end vi har været vant til.
- Fremrykket Indsats
 - I de tilfælde hvor det er nødvendigt at udføre kontrol skal kontrollen ske lige EFTER indberetning og FØR udbetaling, for at forbedre retssikkerheden og for at undgå at SKAT selv medvirker til en negativ udvikling i personrestancerne.
- Bidrage til;
 - - at tredjepartsindberetninger bliver flere og bedre
 - - at driftsopgaven skal være leveringsdygtig på informationer vedr. misbrugsmønstre

4. Risiko

For knap 3 år siden besluttede produktionsforum at der skulle startes et indsatsprojekt til kontrol af misbrug af TastSelv på personområdet. Projektet var midlertidigt og udløb pr. 1/10 2013. Projektet blev forlænget 3 mdr.

Risikoarket der blev tilknyttet projektet i 2010 svarede ikke til opgaven der blev stillet. Opgaven blev defineret af produktionsforum 25.01.2010.

I den 3-årige periode, at projektet har eksisteret, er der udarbejdet analyser, hvori [redacted] der har været højt prioriteret, i forhold til at finde frem til, hvad det er, der får borgeren til at misbruge TastSelv.

Følgende adfærd er observeret

- "Går den så går den kultur"
- Borgere der færdes i samme miljø begår ofte de samme fejl

[redacted]
[redacted]
[redacted]
[redacted]

[Redacted text block]

Baggrunden for adfærden kan skyldes flere forskellige forhold bl.a.:

[Redacted text block]

Målgruppe som projektet har været rettet i mod er;

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

Projektet har påvirket belyst risikoen således;

Projektet har medvirket til ændringer af grænseværdier, låste felter og karantæneordningen, der hvor problemstillinger omkring indberetning af uberettigede fradrag har givet store udsving. Der er også indsendt systemmæssige ændringsforslag, der hvor projektet finder risici, der kan og skal handles på.

Der er udarbejdet analyser, hvor der f.eks. har været fokus på [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED] Jf. afsnit 5 Effekt.

Følgende risici har været ind tænkt i projektet

- Kun at få fat en et lille udsnit af målgruppen
- At målgruppen, fremtidens skatteborgere, vil have en lav grad af regelefterlevelse, og ikke anvender digitale løsninger som forudsat.
- Manglende fokus på service og vejledning omkring borgernes pligter, specielt omkring borgeres forskudsangivelse, kan medføre en selvforstærkende effekt i negativ retning.
- SKAT risikerer, at restance tallene kan stige uforholdsmæssigt, skattegabet bliver vanskeligt at opgøre, og kundetilfredsheden bliver ringere.

5. Effekt

Som vist i nedenstående skema udgør brutto-forhøjelsen 291 mio kr. Der af udgør skatteprovenuet ca. 96 mio kr. og 60% (57 mio.) er "SIKRE" tilbageholdte beløb. Det betyder at de 57 mio. kr. er blevet kontrolleret lige EFTER indberetning og FØR udbetaling.

Ud fra en sandsynlighedsberegning baseret på vores undersøgelse omkring restancestatus efter et år, forventes det derfor alligevel at 35 mio. kr. af projektets skatteprovenu ender som restancebeløb.

Træfprocenten på 83 viser at de sager projektet har udarbejdet, har været rigtig visiteret.

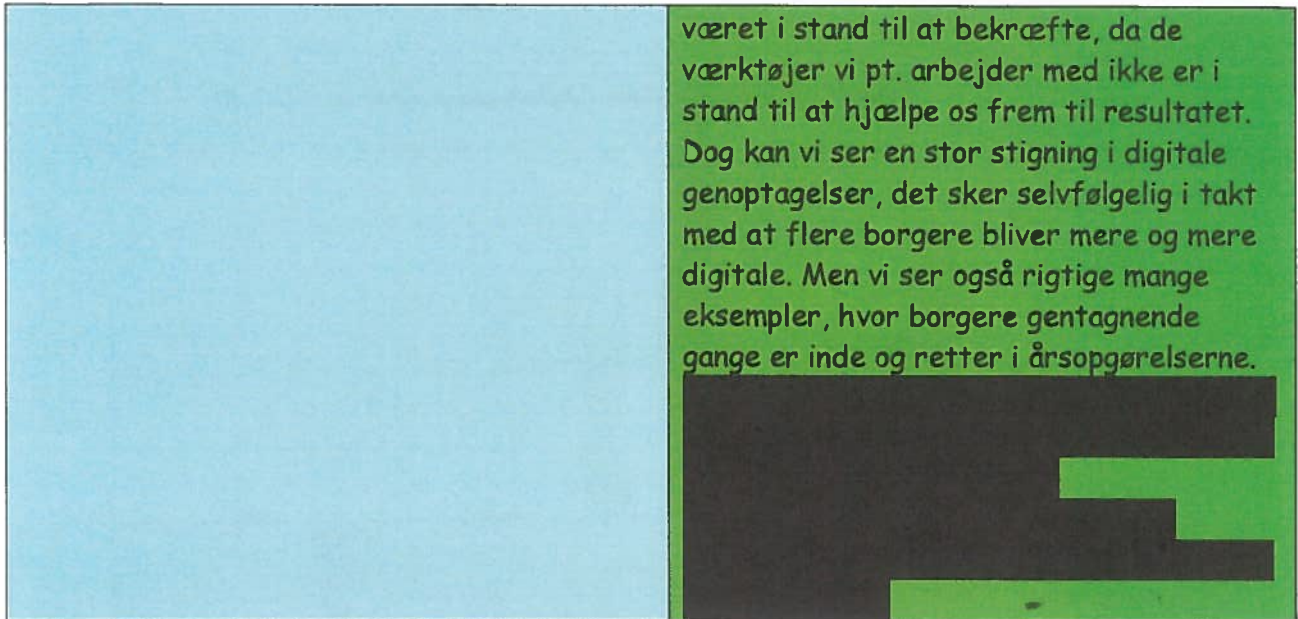
STATUS FOR PERIODEN 2011-2013				P/R	ÅRSVÆRK
	ANTAL	BEHANDLET	TRÆF KR.	Ration	
Afsluttet sager:	3155		2632		26,2
Forhøjelse:	2632		291.159.267		
Træf udgør:	2632		83%		
STATUS FOR PERIODEN 2011-2013				P/R	ÅRSVÆRK
	ANTAL	BEHANDLET	TRÆF KR.	Ration	
Hyppige felter:			236.486.277		
Felt 312 - AKTIER			60.978.586		
Felt 411 - UNDERHOLDSBIDRAG			11.952.294		
Felt 417 - BEFORDRING			60.288.525		
Felt 425 - ØVRIGE FRADRAG PI			25.297.663		
Felt 429 - REJSEUDGIFTER			22.877.320		
Felt 449 - ØVRIGE LØNMODT.UDG.			17.884.808		
Felt 481 - 485 - RENTER			37.207.081		
STATUS FOR PERIODEN 2011-2013				P/R	ÅRSVÆRK
	ANTAL	BEHANDLET	TRÆF KR.	Ration	
Igangværende sager:	224				
STATUS FOR PERIODEN 2011-2013				P/R	ÅRSVÆRK
	ANTAL	BEHANDLET	TRÆF KR.	Ration	
Afsluttet sager m/emner:	3646				
	163				
	106				

[REDACTED]	719					
[REDACTED]	60					
UHA - sager (særlig udvalgte sager)	303					
Sendt til bødeansvar	216					
Karantæne i TastSelv	474					
[REDACTED]	508					
Overvågning TastSelv	1097					
STATUS FOR PERIODEN 2011 - 2013					P/R	
	ANTAL	BEHANDLET	TRÆF	KR.	Ration	ÅRSVÆRK
TIRE/LISY timer:	32712					26,2
Sagstypekoder:						
40001 - Overvågning 2013	32712					

Vi må konstatere at de succeskriterier der blev opstillet ultimo 2010, er svære at sammenholde 3 år efter. Årsagen dertil er, at der jævnligt sker ændringer i form af love og nye tiltag, og de leverancer der blev givet, da projektet startede, ofte ligger meget langt fra, hvordan leverancerne er ved afslutningen af projektet.

Succeskriterier pr. 01.10.2010	Resultat
<p>Der vil i projektet vedr. arbejdet med fejlkode (-liste) [REDACTED] og på selve Overvågningsdelen ske måling af fejltyper og misbrug. Vi vil opstille statistikker på hvad der testes, hvornår der testes samt afdække misbrug ved gennemgang af mistænkelige indtastninger.</p>	<p>Der er ved udgangen af hver mdr. udarbejdet statistik jf. iplan id 1861 samt ovennævnte skema, så det har været muligt at følge udviklingen i projektet, og ligeledes har det været muligt at udarbejde snitflader/tilskæringer, der hvor overvågningen ikke har givet resultater. Dermed blev fokuspunkterne flyttet til nye områder. Her tænkes specielt på adfærden.</p>
<p>Succeskriteriet er at få afdækket disse problemstillinger, at få afrapporteret hvad vi finder og hvad vi mener, vil kunne stoppe misbruget eller fejltastningerne til Indsatsledelsen så der kan iværksættes tiltag der kan begrænse fremtidige fejl og misbrug. Om disse tiltag skal være af overvejende kontrolmæssige karakter</p>	<p>Problemstillingerne er afdækket løbende. Der hvor projektet har vurderet, at der skulle sættes ind i form af systemændringer mm. har vi STRAKS sat ind i form af henvendelse til Afregning Person, Person 3 (Årsopgørelsesdelen) og forslagsændringer til JURA.</p>

<p>eller der skal iværksættes massiv pressedækning eller ændrede systemadgange er endnu ikke fastlagt.</p>	<p>[Redacted]</p> <p>Men omvendt er der også risiko for at vi spreder et budskab med gode ideer til "TagSelv" på fradragshylden.</p>
<p>Vores rolle vil være at analysere og videregive statistik med forslag om tiltag på de afdækkede problematikker. Vi har besluttet at vi ved de månedlige udsøgninger udover at skimme grundovervågningen for store beløb, valgt at se på de digitale genoptagelser efter følgende prioriteret rækkefølge:</p> <p>[Redacted]</p>	<p>Projektet fik oprettet en Access-database, som bestod af en Business Intelligence udsøgning. I Databasen fik sagsbehandleren mulighed for at overvåge adfærd, mønstre, kreativitet og misbrug. Det var til stor gavn for de personer der beskæftigede sig med overvågningen. Databasen forenkledede og smidgede arbejdsgangen. Der opstod et problem omkring manglende logning af databasen, hvorfor den efterfølgende blev nedtaget. Projektet fandt hurtig en anden metode, hvorpå vi kunne foretage samme udsøgninger, dog ikke lige så smidigt og effektivt. Projektet anvendte Business Intelligence og trak en liste 1-2 gange pr. uge, erfaringerne byggede vi ind i SKAT Ligning under gruppeopdeling, emneord og notatfelter. Denne opsamling af data har givet os mulighed for hurtig og enkelt at udarbejdet analyser, statistikker og udtræk til brug for pressen, og indsatsledelsen når de akut har udbedt oplysninger omkring status på feltudsøgninger/forhøjelser/træf mm.</p>
<p>En nedgang med 5 % i fejl og misbrugstastninger efter hver 6. måned ville være en succes, selvfølgelig afhængig af hvad ledelsen beslutter at følge op på efter vores afdækning eller afrapportering.</p>	<p>Skattegabets har ifølge compliance været faldende siden sidste opgørelse. "Danskerne har godt styr på selvangivelsen" skrev SKATs interne presse. Projektet mener dog at der stadig findes megen misbrug sted, hvilket vi dagligt ser i vores overvågning. Men målingen på nedgang med 5 % har vi pt. ikke</p>

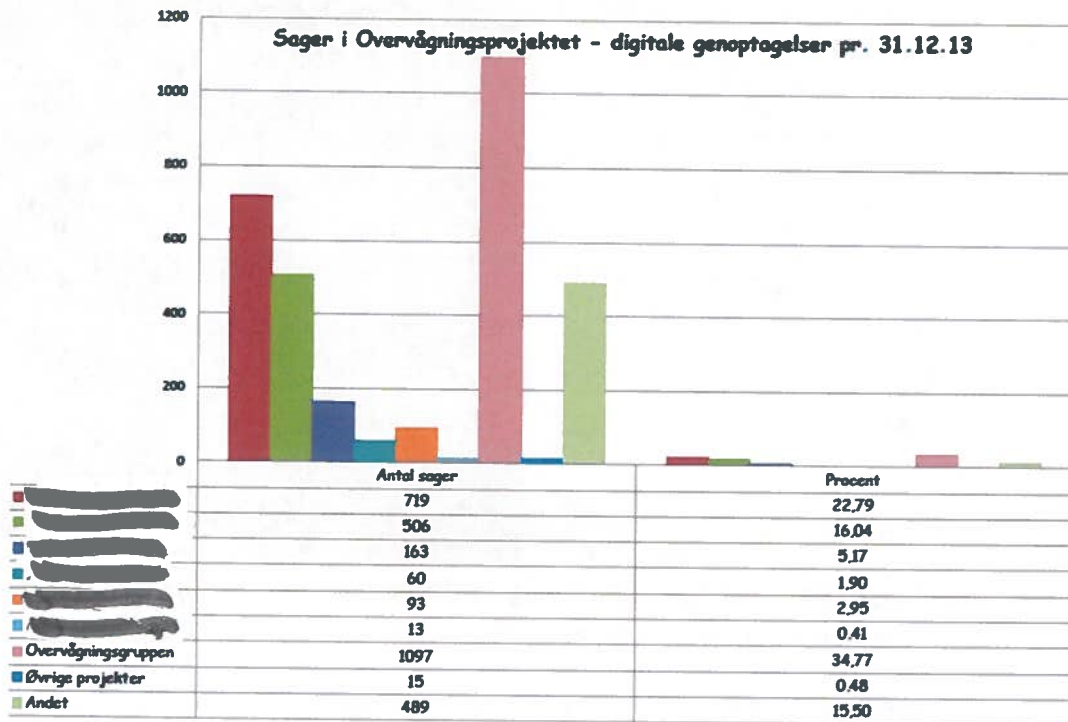


Ovennævnte overvågningsfokus har ændret sig i takt med at der er kommet flere vinkler til under arbejdet med udsøgningerne og sagerne.

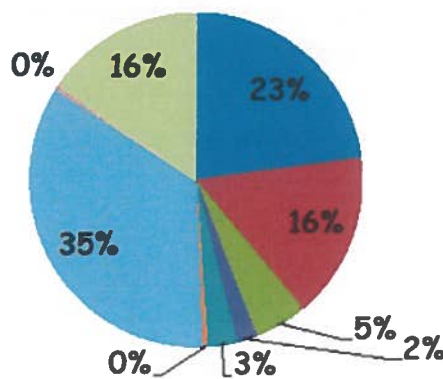
De udsøgninger, som efter en konkret vurdering var mistænkelige eller i øvrigt gav anledning til et nærmere gennemsyn, blev løbende brugt som grundlag for vores risikovurdering.

Den første afrapportering blev udarbejdet efter 6 måneder og afleveret til Karin Bergen. Efterfølgende har der mdr. vis sket afrapporteringer, så der hele tiden kunne måles på om der skete en nedgang i fejltastningerne og misbruget, eller om der kom nye til.

Nedenstående diagram viser fordelingen af sager fordelt på de fejkoder (-lister) som projektet har haft ansvar for og dernæst kommer de sager, der er udarbejdet på selve overvågningen af digitale genoptagelser (indeværende indkomstår). I nedenstående lagkage er fordelingen vist i procenter.



Antal sager



I nedenstående tabel fremgår de hyppige feltændringer, hvori der er sket forhøjelser, som det illustreres deri spiller felt 417-befordring + felt 312-aktier en ret stor rolle.

Hyppige feltændringer	
Felt 417 - Befordring	kr. 60.288.525,00

Felt 425 - Øvrige fradrag i PI	kr. 25.297.663,00
Felt 429 - Rejseudgifter	kr. 22.877.320,00
Felt 449 - Øvrige lønmodtagerudgifter	kr. 17.884.808,00
Felt 312 - Aktier	kr. 60.978.586,00

I 2013 fik projektet udviklet fejlkode (-liste) [REDACTED]

Pt. arbejdes der videre i driftsopgaven på en analyse omkring felt 417 på sager løftet i 2013 vedr. indkomstår 2012. [REDACTED]

Kørselsfradrag og kontrol

Nedenstående tal viser opgørelse for hele projektets levetid i perioden 1. januar 2011 - 31. december 2013.

Indkomstår 2009-2012

Feltændringer	Antal stk.	Forhøjelser i kr.	Gennemsnits Regulering i kr.
417 - Befordring	848	60.288.525	71.095

Projektet har udarbejdet en analyse vedr. indkomstår 2012 som vist nedenstående.

Indkomstår 2012

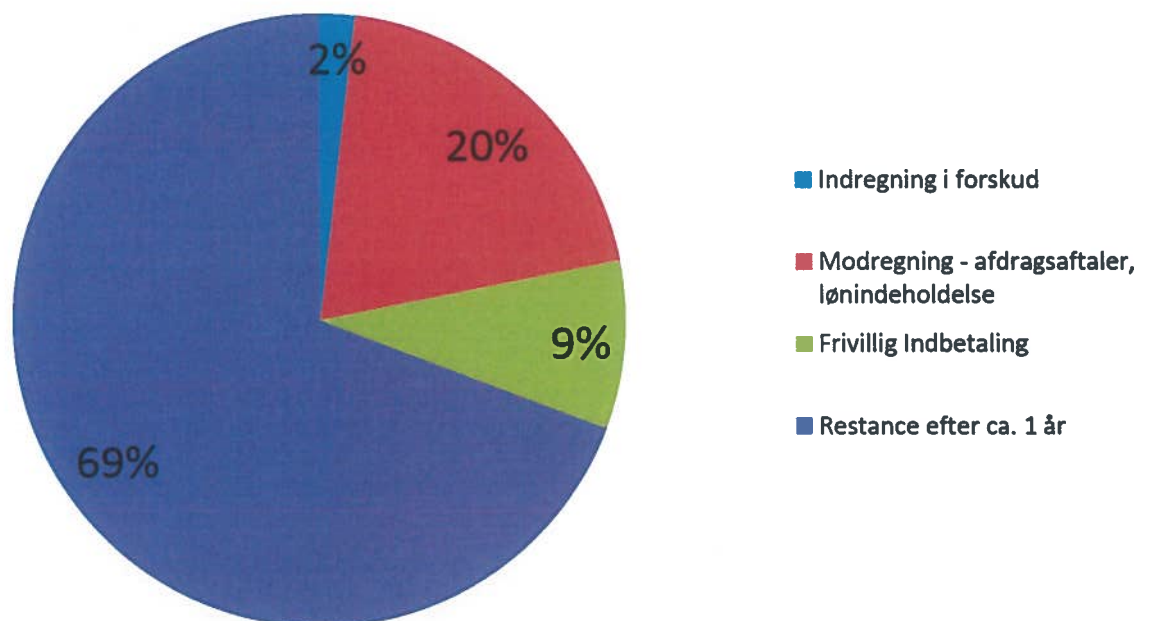
Feltændringer	Antal stk.	Forhøjelser i kr.	Gennemsnits Regulering i kr.
417 - Befordring	285	14.399.933	50.526

Der er i 2012 lavet 285 sager, hvor felt 417 er ændret.

I projektet har der været udarbejdet en analyse på 200 udvalgte sager (bagudrettet). Sagerne er tæt fulgt i processen fra at SKATs sagsbehandler forhøjer borgeren til inddrivelse af restancer.

Det er opsigtsvækkende hvor stor en andel af restancer, som SKAT umiddelbart ikke får inddrevet. Efter 1 år er 69 % stadig i restance. (Jf. figur på næste side.)

Restancestatus på de 200 undersøgte sager



Det er efter vores mening en uacceptabel procentdel. Derfor har det være spændende at forske videre i processen med at tænke fremrykket contra bagudrettet indsats, vi har udarbejdet et regnestykke, hvor vi har sat vores projekt op imod 3 øvrige bagudrettede kontrolprojekter forskellen er bemærkelsesværdi.

Fokus på sager oversendt til ansvar

I projektperioden har der været et stigende fokus på at få egnede sager sendt til ansvarsvurdering.

Der er pr. 31. marts 2014 i alt oversendt 264 sager. På nuværende tidspunkt er 92 afsluttet. I 65 sager er der i alt opkrævet bøder på kr. 3,7 mil. 4 sager er afsluttet med advarsel, 19 med henstilling og 4 er henlagt.

I langt hovedparten af de rejste sager er overtrædelse vurderet til at være overtrædelse af skattekontrollovens § 13 stk. 1. Det er altså vurderet at uretmæssige fradrag er foretaget med forsæt til skatteunddragelse.

Mange har underskrevet bøde tilbud enten i forbindelse med SKAT's sagsbehandling eller efter politiets mellemkomst. En sag er afgjort ved domstolene.

En er sigtet for dokumentfalsk, idet han har udfærdiget falsk erklæring fra sin arbejdsgiver som dokumentation for omfanget af kørsel hjem arbejde. Et forhold der i øvrigt kostede ham jobbet. En person har fået både bøde og gentagelsesbøde for misbrug af TastSelv.

En person er også sigtet for momsunddragelse.

6. Indsatsaktiviteterne

Produktmålene i projektet:

Listeopgaven:

Projektgruppen har haft ansvaret for henholdsvis 6 Advis-/Fejl-/ og T- fejkoder (-listerne). Fejkoderne er udtryk for at borgerens årsopgørelse på baggrund af TastSelv er stoppet. Arbejdet med disse fejkoder (-lister) vanskeliggøres af at de har peak omkring 1. maj. Men arbejdet har båret frugt, idet det er lykkedes at hindre uretmæssige fradrag på.

Den unikke fordel er, at borgeren **IKKE** får udbetalt en uberettiget overskydende skat. Derved opstår der ingen behov for efterfølgende indsats og indkomstændringer, og slet ingen risiko for, at SKAT er nødt til at sætte et inddrivelsesarbejde i gang.

Fejl og Advis- fejkoderne - (-listerne) har også været et glimrende værktøj til at vurdere, om der er behov for at anvende de karantæne muligheder, der er i TastSelv.

Databasen/Business Intelligence - overvågning:

Arbejdet, i Access databasen i overvågningen, har vist, at der skaffes kendskab til en mængde fejl og misbrug af TastSelv. Den viden har været med til at videreformidle oplysninger til brug for nye tekniske løsninger, så som karantænemuligheder, intelligente stop, bedre grænseværdier mm.

Arbejdet har skabt et tæt samarbejde med Afregning Person (Borger og Virksomhed) omkring ovennævnte tiltag. Dog måtte databasen lukkes ned primo 2013 [REDACTED] Efterfølgende har det lykkedes projektet at udarbejde udsøgninger i Business Intelligence, som erstatning for databasen.

Access Databasen indeholdt f.eks. digitale genoptagelses data for 72.000 borgere for indkomståret 2010, hvilket siger noget om det overblik der var muligt at skaffe sig meget hurtigt.

Indsatsens leverancer har været følgende;

- Overvågning lige EFTER indberetning og FØR udbetaling
- Grænseværdiændringer
- Låsning af felter
- Input til karantæneordningen
- Specielt udvalgte sager [REDACTED]
- Afdækning af miljøer hvor misbrug foregår
- Undersøgelse af mailadresser - indikation af misbrug

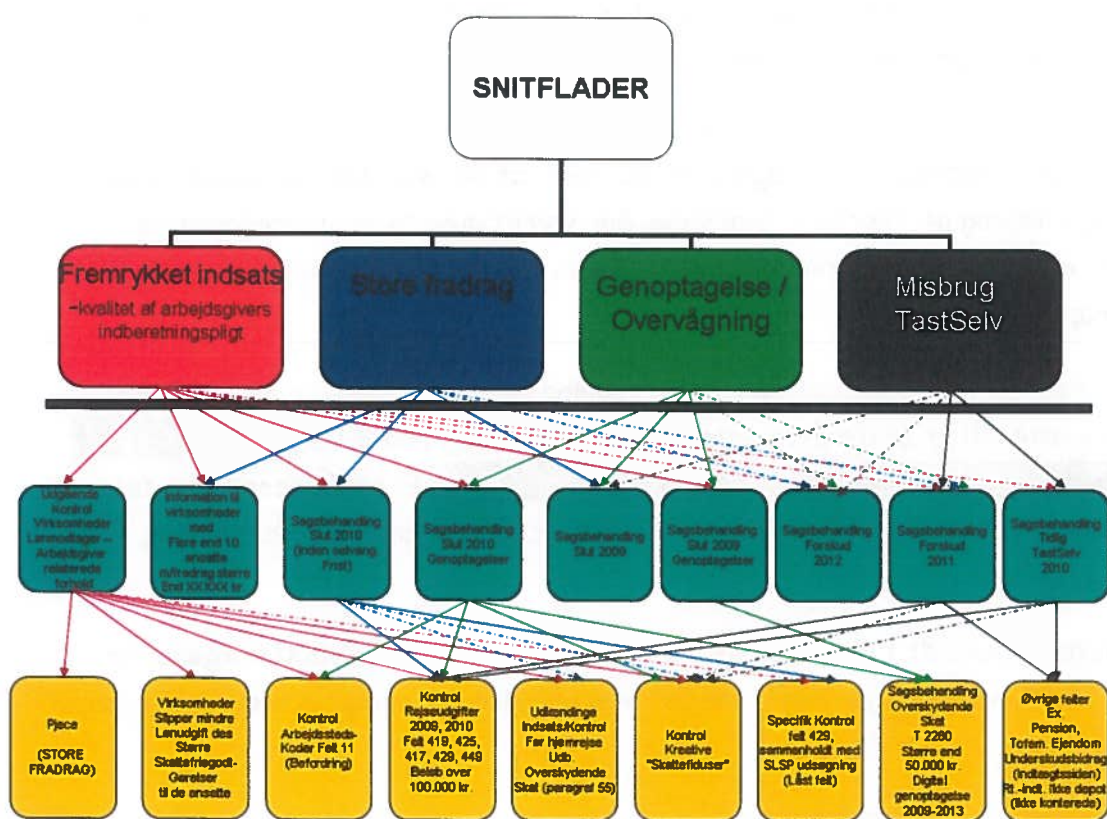
- Antropologi - Adfærd
- Deltagelse i projekt vedr. Specifikkonto.

7. Proces

Hvilke ting fungerede godt i projektet/piloten?

I opstartsfasen i projektet, blev der ret hurtigt etableret en snitflade-gruppe, tovholderne i alle 4 projekter blev enige om hvordan vi håndterede snitfladerne mellem projekterne. Det blev et super team, hvor vi var gode til at sparre med hinanden og erfaringsudveksle vores viden og faglige kompetencer.

SNITFLADE projekternes målhierarki:



Samarbejde med interessenter:

Projektet har haft et tæt og solidt samarbejde med Afregning Person, hvor vi jævnligt har afholdt møder omkring forbedringer og nye tiltag. Samarbejdet har resulteret i systemudvikling. Der er indgået aftaler om at vi mødes hvert kvartal, for at sikre udvikling og videndeling herunder vores muligheder for at påvirke fremtidige systemændringer.

Hvad gik ikke som planlagt?

[Redacted text]

Har/skal SKAT implementere noget fra projektet som skal omsættes til daglig drift?

[Redacted text]

Projektet deltog i tværgående arbejde for at nå dette mål. Projektet nåede i mål og er pr. med start 01. januar 2014 - 31. december 2017 blevet implementeret til en driftsopgave.

Ideforslag – Vejledningsdel ny indrejste Udlændinge og Danske Statsborgere.

Projektet synes at SKAT skal arbejde videre med dette ideforslag.

Access databasens godkendelse som et landsdækkende værktøj.

Hvis databasen godkendes, vil den fremtidige driftsopgave gerne indgå i et samarbejde omkring videndeling og erfaringsudveksling ved brugen af databaser.

- Det var projektets ambition at byde ind på landsdækkende overvågning af alle digitale indberetninger på lønmodtagerområdet, med vores nyudviklede værktøj Acces Databasen.
- Projektet mente at en landsdækkende overvågning af alle digitale indberetninger, herunder selvangivelses oplysninger kan blive en afløser for den traditionelle ligning. Hvad er normalt og "unormalt".
- Der arbejdes pt. på at få klarlagt datadisciplin i henhold til registerloven. Men for at sikre, at intet strider mod persondataloven, arbejdes der videre med processen. I den forbindelse er det værd at bemærke at Acces databasen blot er det værktøj, der sammenstiller et stort antal Business Intelligence (Desktop Intelligence) udtræk.
- Værktøjet er unikt fordi det kun er fantasien, som sætter grænser for formningen af databasen.

Citat fra informationssikkerhed omkring brugen af databaser

[Redacted text]

Informationssikkerhed har givet rådgivning og vejledning i efterlevelse af persondataloven mv. i relation til at finde løsninger, der kan imødekomme projektets behov for overvågning og sagsbehandling.

Logning

Logningskravet i sikkerhedsbekendtgørelsens § 19, stk. 1 omfatter maskinel registrering af alle anvendelser af personoplysninger. Registreringen skal mindst indeholde oplysning om tidspunkt, bruger, type af anvendelse og angivelse af den person, de anvendte oplysninger vedrørte, eller det anvendte søgekriterium. Der skal desuden ske registrering af alle afviste adgangsforsøg jf. sikkerhedsbekendtgørelsens § 18.

Efter sikkerhedsbekendtgørelsens § 19, stk. 2 er der undtagelse for logningskravet for personoplysninger, som indgår i tekstbehandlingsdokumenter og lignende, der ikke foreligger i endelig form samt dokumenter, som foreligger i endelig form, hvis der sker sletning inden for en af den dataansvarlige myndighed nærmere fastsat kortere frist.

Vejledningen til sikkerhedsbekendtgørelsens § 19, stk. 2, fastlægger, at undtagelsesreglen for logningskravet ikke gælder i det tilfælde, hvor der på et sagsområde er etableret en rutinemæssig administration, der ved hjælp af tekstbehandling, regneark eller lignende baseres på en behandling, som har karakter af føring af et edb-register.

Pressen

Projektets resultater afslører misbrug, hvor det ville være problematisk at offentliggøre metoderne, vi har derfor haft vanskeligt ved at håndtere denne del af projektet.

Det seneste år af projektet levetid var der så meget negativ pressefokus på SKAT at det var problematisk, at få et budskab om projektets arbejde viderebragt.

Derfor har vi mest koncentreret os om videndeling og erfaringsudveksling med Afregning Person mfl.

Rapportering FL-Projekter for 2012

Afrapportering

Bekæmpelse af socialt bedrageri

**OBS –
Kun til internt brug –
Må ikke udleveres
eksternt**

1. Projektinformation

Strategisk samarbejdspartner (region):	Midtjylland
Projektejer:	Birthe Sørensen
Tovholder	Ann Freiheit
IP – Nr.:	2486

Projektets formål:

Projektet er en videreførelse af projekt Socialt bedrageri for 2011, hvis formål fortsat er at udvikle og styrke samarbejdet mellem kommunerne, Politi, Arbejdsmarkedsstyrelsen, SKAT og andre relevante offentlige myndigheder vedr. indsatsen overfor uretmæssige udbetalinger af sociale ydelser til borgere og virksomheder.

I 2012 vil vi bygge videre på erfaringerne fra 2011. Vi vil i samarbejde med landets kommuner:

- udbygge samarbejdet med andre offentlige myndigheder
- udbygge samarbejdet med udbetalingsenhederne i kommunerne
- finde yderligere fælles indsatsområder
- foretage fælles kontroller og aktioner herunder 2 landsdækkende aktioner
- opnå viden om indenfor hvilke former for sociale ydelser, der oftest snydes
- opnå viden om hvilke kontroltiltag, der virker bedst
- sikre, at udbetaling af sociale ydelser sker på et korrekt grundlag - herunder at der sker indberetning til eIndkomstregisteret, som både er korrekt og rettidig, og at der sker korrekt og rettidig beskatning af alle skattepligtige indkomster
- udvikle udsøgningsmuligheder, så der hurtigere og mere effektivt kan stoppes for udbetaling af uretmæssig udbetaling af sociale ydelser til borgere og virksomheder.

Formålet med projektet er endvidere, at den fælles indsats skaber synlighed og indirekte medvirker til, at der i befolkningen er en mindre accept af socialt bedrageri.

2. Status pr. den 31.12.2012

Der er afsat 20 årsværk til projektet. Pr 31. december 2012 har projektet leveret 24 årsværk samt opfyldt alle projektets milepæle og succeskriterier.

Succeskriterier:**Opnået resultat**

- | | |
|---|----------------|
| 1. <i>Projektet skal fastholde et samarbejde med 75 % af landets kommuner</i> | 86 % |
| 2. <i>Kommunerne skal på en Scala 1-5 (5 meget tilfreds – 1 meget utilfreds) give udtryk for en tilfredshed på 3,5 med samarbejdet med SKAT</i> | |
| Samarbejde generelt | 3,81 |
| Samarbejde aktioner | 4,27 |
| 3. <i>Kommunerne pga. fælles indsats har reguleret ydelser for 15.000.000 kr.</i> | 18.884.910 kr. |
| 4. <i>Socialt snyd skal bliver mindre accepteret (synlighed bl.a. via pressemeddelelser)</i> | |
| Landsdækkende pressemeddelelser | 2 stk. |
| Regionale pressemeddelelser (der er udsendt minimum 10 stk.) | 10 stk. |
| 5. <i>Levering af mindst 2 forslag til følgegruppen</i> | 10 stk. |
| 6. <i>Politi og Arbejdsmarkedsstyrelsen deltager i mindst 1 landsdækkende aktion</i> | 2 stk. |

Der er gennemført 2 landsdækkende aktioner hvor både Politi, Arbejdsmarkedsstyrelsen og Fødevarestyrelsen har deltaget.

Samtlige af projektets fastsatte succeskriterier er opnået.

3. Opnåede resultater/delresultater

Regulerings arter	Resultat
Sociale ydelser	18.884.910
Indkomståendringer	33.161.743
Moms	4.579.631
A-skat	5.542.584
AM-bidrag	1.203.615

Kontroller	Antal
Milepæl (afsluttet) pr 31.12.2012	1.000
Kontroller i alt	1.935
- heraf afsluttet	1.594

Der er etableret et særdeles godt samarbejde med både kommuner, Fødevarestyrelsen og Arbejdsmarkedsstyrelsen. Samarbejdet er under løbende udvikling med nye metoder og samarbejdsområder. Sidst i rækken er samarbejde med Politi og Told omkring busser og fly fra udlandet.

Der er gennemført landsdækkende fællesaktioner med kommunerne, Politi, Fødevarestyrelsen, Arbejdsmarkedsstyrelsen, og Styrelsen for Fastholdelse og Rekruttering.

Flere kommuner deltager nu aktivt i planlægning og udførelse af diverse aktioner.

Kommunerne har med udgangen af 2012 reguleret med minimum 18.884.910 kr. på grundlag af den fælles indsats.

Nye tiltag

Projektet har konstateret, at der er behov for en lang række tiltag og ændringer til systemadgange, kontrolmuligheder og udveksling af oplysninger myndighederne imellem.

Derfor har projektet givet input til følgegruppen bestående af Digitaliseringsstyrelsen, KL, Udbetaling Danmark, Arbejdsmarkedsstyrelsen og SKAT.

Det foreløbige resultat har givet udslag i følgende:

- Input til følgegruppen om kommunernes anvendelse eller mangel på samme af KMD's udsøgningsmuligheder også kaldet undringslister
- Input til følgegruppen om manglende systemadgange for andre myndigheder, bl.a. eIndkomst hos Politiet og Fødevarestyrelsen, endvidere kommunernes manglende specifikke funktionsadgange i eIndkomst.

- Forslag om ændring af indberetningsreglerne omkring refusionsordninger fra kommunerne
- Forslag om ændring af Logbog reglerne
- Forslag om ændring af flexjob reglerne for ægtefolk og nært beslægtede familiemedlemmer
- Forslag vedrørende undersøgelsesproceduren ved udsendelse af personer i praktik, revalidering m.v.

- Forslag til at sammenkøre registre mellem SKAT og andre myndigheder

Flere af forslagene har givet anledning til yderligere undersøgelse hos følgegruppen. Det forventes at projektet løbende vil være leveringsdygtigt af nye emner/forslag m.v.

Uddybende tekst til de enkelte punkter, se Bilag 1

Projektet har også leveret forslag til Analysegruppen for sort økonomi:

- Fokus på styrket tværgående myndighedssamarbejde
- Fokus på koordinerede kontrolaktioner sammen med kommunerne
- Fokus på tværgående anvendelse af data (fx fra eIndkomst)
- Projektet er atypisk, idet der er taget udgangspunkt i sociale ydelser

Projektets bidrag til Analysegruppens kommissorium er vedhæftet som Bilag 2

Endvidere deltager projektet i arbejdsgruppen "Socialt bedrageri og fejludbetalinger". Indtil videre har projektet leveret et notat omkring nuværende processer for udveksling af muligt-snyd-sager. Arbejdsgruppen fortsætter arbejdet.

Samarbejde med Kontrolenhederne/Ydelseskontorene/Jobcentre og andre myndigheder

Projektet har i 2012 ikke kun samarbejdet med kommunernes kontrolenheder, men også prøvet at

komme leddet længere ud. I flere kommuner er vi nu begyndt at samarbejde direkte med de kommunale sagsbehandlere, der visiterer/udbetaler ydelserne.

Der har i 2012 været afholdt møder med jobcentrene/ydelseskontorene/udbetalingsenhederne i 3 kommuner. Dette samarbejde vil vi udbygge i 2013.

Ved møderne med jobcentrene har der typisk været noget skepsis overfor vores besøg, men udfaldet har i sidste ende været særdeles positivt. Og flere af jobcentrene har nu fået "en lille kontrolkasket" på og derved er en proces med ændret tilgang til udsendelse af bl.a. praktikanter m.v. startet.

Ved dette samarbejde har vi åbnet mulighed for direkte at påvirke den proces, der går forud for til- delingen af de enkelte ydelser og i bedste fald forhindre, at socialt bedrageri opstår.

Det er dog ikke alle kommunernes kontrolenheder, der har givet dette tiltag opbakning. [REDACTED]

Heldigvis er der også rigtig mange kommuner, hvor samarbejdet har fungeret godt og i disse har kontrolenhederne i høj grad bidraget til, at problemstillingerne løbende bliver taget op til drøftelse og derved forhindre at socialt snyd opstår. Det er da også i disse kommuner, at kontrolenhederne har været projektets indgangsvinkel til møderne med ydelsesenhederne/jobcentrene.

I en region har vi for at opnå et tættere samarbejde med ydelsesenhederne også afholdt 2 faglige møder omkring bl.a. flex-jobber og førtidspensionister, som vi ved skaber problemer ved kommu- nerne. Vi skaffede faglig kommunal ekspertise til at forestå gennemgangen.

Derfor har møderne positivt skabt en åben og god dialog mellem de deltagende kommuner og et di- rekte resultat af møderne har været oprettelse af regionale erfagrupper kommunerne imellem. [REDACTED]

Det er endvidere lykkedes projektet at udvide myndighedssamarbejdet til også at omfatte Arbejds- markedsstyrelsen, Politi, Fødevarestyrelsen og SKATs interne afdelinger såsom Told, Spillemyn- digheden og Punktafgifter.

Alle disse har været inddraget i landsdækkende, regionale eller lokale aktioner indenfor en lang række brancher og geografiske områder. Samarbejdet har afstedkommet, at alle involverede part- nere nu er blevet bedre til at spotte/opdage socialt bedrageri og ikke mindst ved, hvor de kan komme af med deres oplysninger.

For 2013 vil vi udbygge samarbejdet med Udbetaling Danmark samt andre relevante myndigheder.

Jobcentrene/praktikantordning/tilskudsordninger

Et af de problemer vi meget ofte støder på ved aktioner er bl.a. praktikanter eller personer med tilskudsordninger.

Kommunerne sender rigtig mange af denne personkreds ud til de enkelte virksomheder. Og projektet har set flere eksempler på, at praktikantordningen udnyttes. Vi har set flere tilfælde, hvor praktikant og virksomhed kender hinanden (f.eks. kan praktikanten være tidligere virksomhedsindehaver) og selv har formidlet praktikpladsen til kommunen. Det er ofte indenfor specifikke brancher såsom restaurations- og frisørbranchen, men eksempler er også set i andre brancher. Projektet har konstateret, at der ofte er et mønster i hvem der ansøger og hvor de kommer hen.

Eksempel:

En virksomhedsejer af et pizzeria lukker butikken og går arbejdsløs, efter nogen tid overgår han til kontanthjælp. Herefter tilbydes han via kommunen et job i selv samme virksomhed, som nu ejes af et familiemedlem. For en god ordens skyld skal nævnes, at dette familiemedlem ejer endnu et pizzeria.

Jobbet bliver etableret som et tilskudsjob i foreløbig tre måneder, hvor kommunen betaler hele hans løn.

Ved vores kontroller konstateres det, at personen ofte står alene i pizzeriaet, mens "indehaver" forstår udbringningen af pizzaerne. (det er ikke tilladt for praktikanter m.v. at stå alene).

Da virksomhedens åbningstider er noget længere end vores persons tilladte arbejdstid og der ikke er yderligere ansatte, pålægges virksomheden en logbog. Her skal vi lige huske på, at indehaver ejer 2 pizzeriaer, hvor det andet pizzeria kun har en deltidsansat, som derfor heller ikke kan udfylde hele dette pizzerias åbningstid. Derfor må vores indehaver nødvendigvis bruge uregistreret arbejdskraft i et eller begge pizzeriaer.

Efter de 3 måneder, ansøger personen om forlængelse af tilskudsordningen til yderligere 3 måneder, og som årsag angives, at han nu næsten er selvkørende, dvs. at han efter de 3 måneder, vil kunne varetage jobbet fuldt ud.

[REDACTED]

Kommunen forlænger tilskudsordningen med de 3 måneder og efter denne periode bliver personen fastansat i pizzeriaet.

Ved en efterfølgende logbogskontrol konstateres det, at denne ikke er udfyldt korrekt. Kort tid efter lukker pizzeriaet og vores person overtager virksomheden.

[REDACTED] *Det at virksomheden lukker bevirker, at pålægget om at føre logbog stoppes, da den følger den tidligere virksomhedsejer.*

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

Der er regler for, hvornår et jobcenter må udsende en praktikant, bl.a. skal jobcentret sikre sig at:

- virksomheden er registreret som arbejdsgiver
- at der er ansatte nok (1-5 ansatte) pr. praktikant
- at disse rent faktisk også er til stede, når praktikanten er på arbejde

I den virksomhedskreds vi har besøgt, har det i mange tilfælde vist sig:

- at virksomheden ikke er registreret som arbejdsgiver
- at praktikanten står alene eller sammen med andre praktikanter uden, at indehaver eller andre ansatte er til stede.
- at der er udsendt flere praktikanter fra samme jobcenter eller fra andre jobcentre til samme virksomhed, uden at der er registrerede ansatte.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block] at det har stor betydning for kommunernes økonomi, hvorvidt de får oprettet praktikaftaler eller ej. Staten dækker 65 % af praktikanternes løn. [Redacted text block]

[Redacted text block]

For 2013 har vi planlagt at besøge job/ydelsesafdelinger i 25 % af kommunerne. Det er vores håb, at vi kan få en rigtig god dialog omkring ovennævnte problemstilling [REDACTED]

Spørgeundersøgelse til kommunerne

I december 2012 har projektet udsendt et elektronisk spørgeskema til alle landets kommuner. Spørgeskemaer blev udsendt til 140 personer, hvoraf 104 personer svarede på undersøgelsen, svarende til 74 %.

Bl.a. har spørgsmålene som tidligere nævnt under succeskriterierne, gået på hvor tilfredse kommunerne har været med samarbejdet, hvilke emner kommunerne har og ønsker at samarbejde med SKAT om og hvor tilfredse de har været med planlagte aktioner herunder udførelse og emner.

Ud fra undersøgelsen kan vi se, at kommunerne har og gerne vil samarbejde om de standardudsøgninger, som SKAT har lavet via BO.

Top 3 udsøgningerne i denne undersøgelse var:

[REDACTED]

Derfor er vi nu for 2013 i gang med at opdatere alle disse udsøgninger og lægge dem ind på vores fælles H-drev, så alle SKAT projektdeltagere har mulighed for at hente disse og visitere dataene inden de benyttes. I den forbindelse sikrer vi selvfølgelig ligesom sidste år, at vi ikke bryder persondatalovens regler om udveksling af oplysninger.

Vi forsøger også i videst mulig omfang at sikre, at vi kun leverer de oplysninger som kommunerne ikke selv har mulighed for at tilkøbe via KMD, som er deres leverandør til udsøgninger. Da vi ikke skal eller har til hensigt at være et konkurrerende element.

Ellers viste undersøgelsen, at kommunerne generelt var meget tilfredse med vores samarbejde. De vil gerne deltage i flere aktioner, og vi modtog desuden emneforslag til både aktioner og til det daglige samarbejde.

Så der er kommet en del nyttig information ud af undersøgelsen, som vi vil bruge i vores fortsatte samarbejde med kommunerne.

4. Direkte og indirekte effekt

Der er opnået en direkte effekt på skattegabet på ca. 28 mio.kr., samt en reduktion i sociale ydelser på ca. 18,9 mio. kr. Dette svare til en direkte effekt på skattegabet pr. årsværk på ca. 1,2 mio.kr.

Herudover er der opnået en indirekte effekt via det etablerede samarbejde med kommuner og andre myndigheder, herunder medvirken til at få etableret processer i kommunerne, som modvirker socialt bedrageri allerede ved tildeling af ydelser o.l.

5. Supplerende bemærkninger

Projektet har lige siden dens oprindelse været i rivende udvikling og tilvejebringer til stadig ny viden om:

- Hvordan opstår socialt bedrageri, og hvordan forhindrer vi det
- Hvilke grunddata og registre er der brug for i ansøgningsøjeblikket
- Hvilke kontroltiltag og sanktionsmuligheder virker bedst og er der brug for nye
- Hvilke myndigheder/samarbejdspartnere vil kunne bidrage med oplysninger overfor socialt bedrageri
- Hvordan skabes øget fokus og synliggørelse af socialt bedrageri

Det er helt uacceptabelt, at der stadig i så stor stil snydes med offentlige midler, så der er stadig nok at tage fat på, når vi taler om sort arbejde og socialt snyd på arbejdspladserne. Derfor er det vigtigt, at det tættere samarbejde mellem kommunerne og andre myndigheder fortsætter i uformindsket styrke, med det formål at spotte og bekæmpe socialt snyd.

Og som resultatet da også viser, er samarbejdet til glæde for alle de involverede parter.

Bilag 1 – Projektet har givet følgende input til følgegruppen:

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted] 62 m

[Redacted] 62 m

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted] 61 m

[Redacted]

[Redacted] 62 m 61 m

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted] 62 m 61 m

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[REDACTED] 1.42
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

[REDACTED] 1.46.08.2
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] 65.08.1

[REDACTED] 1.53
[REDACTED]

[REDACTED] 601.82

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] 1.53.06.3 601.7.1.1 601.7.1.2

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

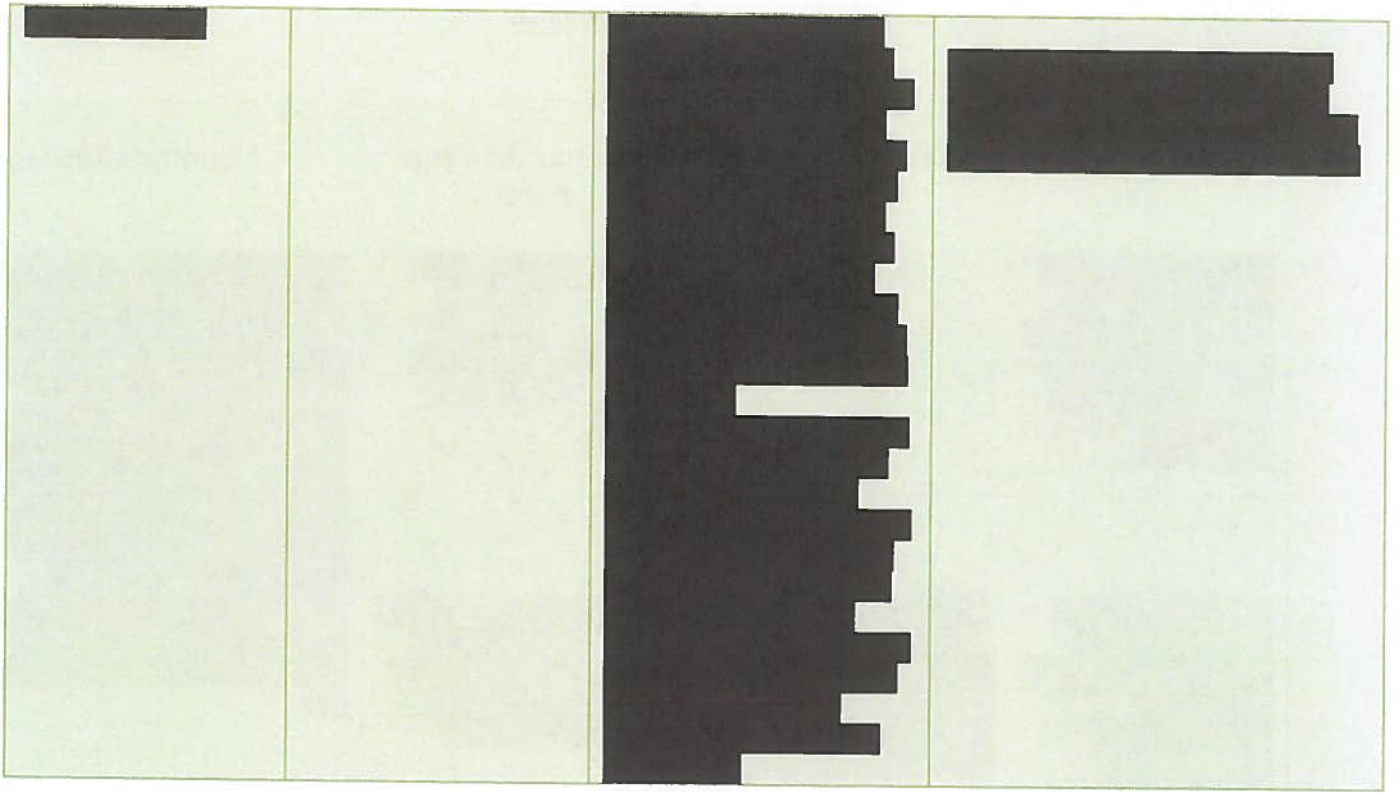
[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

BILAG 2 – Projektets bidrag til Analysegruppen for sort økonomi

Erfaringer/Viden	Hvad har fungeret	Hvad har ikke fungeret	Løsningsforslag
[Redacted]		[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]			[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]		[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]		[Redacted]	[Redacted]



AFRAPPORTERING
FL-PROJEKT
BRANCHER MED LAV
REGELEFTERLEVELSE

Hotel- og restaurationsbranchen

*Udarbejdet den
30.04.2013 af
projektgruppen*

Indholdsfortegnelse

1. Projektinformation	side 2
2. Status pr. 01.04.2013	side 2
3. Opnåede resultater / delresultater	side 2
4. Direkte og indirekte effekter	side 3
5. anbefalinger	side 4
6. Ny viden	side 6
7. Erfaringer	side 6
8. Konklusion	side 7

1. Projektinformation

Strategisk samarbejdspartner(region): Nordjylland,

Projektleder: Lisbeth Skafte Andersen

Projekt "Brancher med lav regelefterlevelse", herunder Hotel- og restaurationsbranchen

Projektets formål:

En forsæt styrket indsats overfor udeholdt omsætning, sort- og illegal arbejdskraft samt socialt bedrageri med henblik på at påvirke regelefterlevelsen, og derved få flere skatte- og momskroner i statskassen – og mindske skattegabet, herunder specifikt ved :

- At afdække bevidst snyd ved indtægtsregistreringen af take-away bestilt på internettet

2. Status pr. 30.04.2013

Projektet afsluttedes formelt den 31.12.2012. Sagsbehandlingsperioden blev forlænget indtil 31. marts 2013, idet der pr. 31.12.2012 var et stort antal igangværende sager, der skulle afsluttes. Der er bevilliget 8 årsværk fordelt på de medvirkende regioner: NJ, MJ, MSS, KBH og NS.

3. Opnåede resultater / delresultater

Projektet har været delt op i 2 bølger. Milepælene i bølge 1 er:

- Udarbejdelse af vejledningsbrev omhandlende indtægtsregistreringen i forskellige salgssituationer samt udsendelse af vejledningsbreve til 540 restauranter
- Op til 150 uanmeldte besøg

I bølge 1 er der udsendt vejledningsbrev samt foretaget 118 uanmeldte besøg samt 48 genbesøg, herunder logbogs kontroller. Opfølgingsbesøgene har udledt udstedelse af 34 logbøger, 1 pålæg om brug af forenklet faktura eller andet salgsregistreringssystem, herunder kasseapparat, 10 logbogsbøder samt 3 bøder for ikke tilstrækkelig korrekt brug af kasseapparatet samt 2 henstillinger herom.

I forbindelse med de uanmeldte besøg har vi mødt 334 ansatte, hvoraf

- 14 har haft 1. arbejdsdag
- 50 modtager off. ydelser
- 16 har arbejdet sort
- 49 har været familie/venner til indehaver
- 112 var udlændinge
- 6 illegale indvandrere

Afrapportering FL-Projekt brancher med lav regelefterlevelse

Der er i forbindelse hermed oversendt sager til andre myndigheder.

Milepælene i Bølge 2 er:

- Omsætningsrevision i op til 60 af de restauranter, der er besøgt under bølge 1

I bølge 2 har vi foretaget omsætningsrevision i 89 af de restauranter, der er besøgt under bølge 1. Dette har givet følgende resultater pt.

89 opstartede revisionsager	Ændring i skattepligtig Indkomst	Moms-regulering	Ændring i a-skat, am-bidrag eller arbejdsudlejeskat
36 sager er afsluttet	11.200.946	2.784.097	11.427
14 forslag til ændring	5.453.469	896.692	0
34 sager er henlagte	-	-	-
5 sager afsluttes i et andet projekt	-	-	-

(Det endelige resultat vedlægges Iplan.)

Det skal bemærkes, at det har været nødvendigt at foretage uanmeldte kontrolbesøg i de enkelte restauranter i dette projekt. Det er nødvendigt for at få et øjebliksbillede af brugen af kasseapparatet, hvem er på arbejde mv. De uanmeldte besøg er tidskrævende men indtrykkene og observationerne ved besøgene, er uundværlige ved den videre sagsbehandling og i forbindelse med en eventuel udarbejdelse af ansvarssag

Herudover skal det bemærkes, at de 89 sager, der er udtaget til omsætningsrevision i bølge 2 er tunge sager, hvor vi skal løfte bevisbyrden for, at der er udeholdt omsætning. Her er indgangsvinklen typisk en sammenholdelse mellem oplysningerne om dagens salg fra Just Eat, revisionsstrimlerne, det bogførte salg pr. dag, dankortindbetalinger mv.

Generelt omfatter revisionsagerne et eller flere af indkomstårene 2009-2012.

Alt i alt er det meget tidskrævende sager, der er lavet i projektet.

4. Direkte og indirekte effekter

På baggrund af de uanmeldte kontrolbesøg blev der udarbejdet en landsdækkende pressemeddelelse med overskriften "Dele af restaurationsbranchen fejler". Den blev udsendt den 27. juni 2012. På baggrund heraf bringer Ekstra Bladet den 27. juni 2012 en artikel "SKAT knalder restaurationsbranchen" – Der er stadig omfattende snyd blandt danske restauranter. 3F bringer artiklen "Halvdelen af take-away restauranterne snuppet af SKAT" i sit fagblad den 4. juli 2012.

Ekstra Bladets pressemeddelelse, har bidraget til synliggørelse af SKATs arbejde

Det anbefales at SKAT kan udstede straksbøder i disse tilfælde:

- Straksbøde ved manglende kasseafstemning
- Straksbøde ved manglende effektive kasseafstemninger
- Straksbøde til virksomheder, der beskæftiger personer på overførselsindkomst
- Straksbøde til virksomheder, der anvender sort arbejdskraft
- Straksbøde til ansatte der arbejder sort
- Bøde ved manglende opfyldelse af bilagskrav til faktura/forenklet faktura
- Straksbøde ved manglende indsendelse af regnskab
- Straksbøde ved bortskaffelse af regnskabsmateriale

Projektets indgangsvinkel

Indgangsvinklen i projektet er, at vi har benyttet os af kontroloplysninger fra 3. mand til brug for omsætningsrevisionen. Indgangsvinkelen kan klart anbefales i fremtidige projekter.

Indgangsvinklen giver mulighed for at skille dele af omsætningen op i atomer.

Kontroloplysningerne fra 3. mand gør det muligt at opdele dele af omsætningen i "registreret kontantsalg", "registreret dankortsalg", "registreret udbragt mad", "registreret afhentet mad", tidspunktet for det enkelte salg, det enkelte registrerede salg fordeling på ugedage mv.

Det vil sige, at det alt i alt giver et godt overblik over mønsteret i omsætningens sammensætning, hvilket giver en god indgangsvinkel til revision af omsætningen.

Ved benyttelse af 3. mands oplysninger er vi tillige blevet opmærksomme på uregistreret virksomhed samt den enkelte restaurants behov for ansatte, herunder i hvilke tidsrum.

Der sker et større og større salg via internettet. En del af dette salg foregår ved hjælp af forskellige "konceptudbydere" såsom Just Eat, Miinto.dk. Disse konceptudbydere har registreret det samlede salg. Det er derfor muligt for SKAT at indhente oplysninger om salget hos den enkelte konceptudbyder ved hjælp af Skattekontrollovens § 8C til brug som kontroloplysning.

Inddrivelsen bør også være opsøgende i forhold til disse konceptudbydere, idet kreditkortsalget passerer disse konceptudbydere, hvilket giver inddrivelsen mulighed for at tage udlæg i et eventuelt tilgodehavende.

6. Ny viden

Der skal generelt ikke være mulighed for at undslippe at have et kasseapparat, Det er ikke tilstrækkeligt med forenklet faktura eller beholdningsopgørelse. Vi anbefaler at alle skal have et kasseapparat og som tidligere nævnt have en grundlæggende introduktion heri.

7. Erfaringer

Materialeindkaldelse

Det er et generelt problem at det er en langsommelig og tidskrævende proces at indkalde det ønskede materiale hos kunden. Mange sager hos SKAT afsluttes på grundlag af et skøn, idet det ønskede materiale aldrig sendes ind.

[REDACTED]

Første gang vi indkalder materiale hos kunden, skal kunden have en svarfrist på 15 dage. Hvis den enkelte sagsbehandler undtagelsesvis synes, der skal laves en rykkerskrivelse, kan der sættes en 5 dages frist ind i denne. Det er vigtigt at være opmærksom på, at kunden ikke har krav på nogen rykkerskrivelse.

Vi anbefaler, at SKAT reagerer hurtigt på de oplysninger sagsbehandleren er i besiddelse af og laver et forslag herudfra.

Ansvarsvurdering

Generelt er det et problem, at sagsbehandlingen af ansvarssagerne er en tidskrævende proces. Hvis SKAT har været på to efterfølgende besøg, hvor logbogen har været mangelfuld udfyldt hos restauranten begge gange, gives der kun én bøde. Den første bøde skal være vedtaget, før SKAT kan gå ud på et nyt besøg og indstille til 2. bøde. Dette er problematisk, idet der i logbogsperioden bør laves hyppige stresskontroller, som skal udmøntes i eventuel bøde. Denne proces stemmer ikke overens med den måde vi arbejder på i sort økonomi projekter. Vi foretager flere på hinanden uanmeldte besøg for at presse indehaver, hvis vi har opfattelsen af, at der fx anvendes sort arbejdskraft eller hvis kasseapparatet ikke anvendes korrekt.

Projektet opfordrer derfor til dialog med ansvarsafdelingerne om, hvad der er af grundlæggende krav til mere konsekvens i ansvarssagerne.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Ulønnede praktikaftaler

Ulønnede praktikaftaler bør indberettes til E-indkomst systemet fx med et 0. Det vil kunne spare SKAT for mange spildte ressourcer, at vi på tidspunktet for vores forberedelse af kontrolbesøg er vidende om, at der rent faktisk er andre ansatte i restauranten end indehaver specielt i den situation, hvor der tilbydes udbringning. Her er det misvisende, at der ifølge systemet ingen ansatte er til at bringe ud.

Supplerende bemærkninger

Selv om det er et lovkrav jf. momsbekendtgørelsen, at alt salg skal registreres ved enten at udstede en forenklet faktura eller anvende et andet salgsregistreringssystem, herunder et kasseapparat, så skal SKAT forsat vejlede herom, inden der er mulighed for at pålægge bøde ved manglende opfyldelse af bon henholdsvis faktura.

Det følger af momsbekendtgørelsen § 66, at revisionsstrimlen skal gemmes i 1 år fra underskrivelse af regnskab. Det er vores erfaring, at de indehavere, som har de nyere kasseapparater med intern hukommelse, ikke får lavet et udtræk af data (transaktionsliste). Indehaver bør derfor kunne pålægges en bøde for manglende udtræk af data og opbevaring heraf i 1 år.

[Redacted text block]

8. Konklusion

Hotel- og restaurationsbranchen er en af tre brancher, der efter compliance undersøgelserne har lavest regelefterlevelse. Det stemmer ganske godt overens med projektdeltagernes indtryk fra de 166 uanmeldte besøg i restaurationsbranchen, hvorefter det kan konkluderes:

- at der er fejl og mangler ved indtægtsregistreringen
- at der ikke foretages daglige/jævnlig dokumenterede kasseafstemninger
- at der ikke dagligt/jævnlige udskrives revisionsstrimmel /transaktionsliste
- at der ikke er overensstemmelse mellem restaurantens åbningstider, antal ansatte og de timer der bliver lønindberettet
- at de ulønnede praktikaftaler mellem restauranterne og kommunerne ofte ikke anvendes efter hensigten
- at der er sorte lønninger, socialt snyd og udeholdt omsætning samt benyttelse af illegal arbejdskraft

Afrapportering FL-Projekt brancher med lav regelefterlevelse

Det kan derfor konstateres, at der forsat er store problemer med at overholde gældende skatteregler i restaurationsbranchen. Der er tale om et modspillersegment, der ikke **vil** forstå reglerne.

Projektets anbefaling er derfor en forsat styrket indsats overfor udeholdt omsætning, sort- og illegal arbejdskraft samt socialt bedrageri med henblik på at påvirke regelefterlevelsen, og derved få flere skatte- og momskroner i statskassen og mindske skattegabet.

**AFRAPPORTERING
FINANSLOVSPROJEKT**

**BRANCHER MED LAV REGELEFTERLEVELSE
TRANSPORTBRANCHEN**

PROJEKTINFORMATION:

IP nr: 2465

Landsdækkende projekt / Strategisk Partner NJ

Ansvarlig afdelingsleder (projektejer):

Torben Frøslev

Tovholder:

Dorte Bager

BAGGRUND:

Baggrunden for projektet er de tidligere compliance-undersøgelser for 2006 og 2008, der viser, at blandt andet transportbranchen er mere uefterrettelig og årsag til flere fejl i afregningen af skat og afgifter end mange andre brancher. Derfor er det besluttet, at der for året 2012 skal arbejdes med en målrettet indsats overfor denne branche.

PROJEKTETS FORMÅL:

Udgangspunktet for projektet var et kombineret vejlednings- og kontrolprojekt, der nedbragte det skatte- og momsgebyr, som er estimeret på branchen og som nedbragte de fejl, som complianceundersøgelserne viser i branchen.

På grund af analysekontorets manglende levering af branchespecifikke oplysninger i 2008-undersøgelsen opdelt på fejltypen, har projektet set sig nødsaget til at ændre formålet indeholdende oplysning og vejledning, som fremgår af indsats- og inddrivelsesplanen for 2012.

At der er brug for en særlig indsats overfor denne branche ses dog ud fra andre forhold, idet der blandt andet kan konstateres en større uefterrettelighed henset til SKATs segmentering af denne branche. Hertil kommer en meget stor udskiftning af virksomheder i branchen.

Formålet med projektet er derfor med udgangspunkt i kontrol af udvalgte virksomheder at få rettet op på forholdene i de virksomheder, der hverken kan eller vil følge skatte- og afgiftslovgivningen. Projektets mål nås derfor ved direkte at få rettet fejl og få straffet de ansvarlige samt ved at udbrede oplysningerne om, at opdagelsesrisikoen i fremtiden er høj.

Den planlagte projektperiode er afsluttet og det kan konstateres, at de formodninger, der var om fejl i branchen har berettiget, at der blev rettet fokus imod denne.

HVILKEN NY VIDEN LEVERER PROJEKTET VIDERE TIL ANDRE STEDER I SKAT – HVILKE FINGERAFTRYK ER DER SAT I FORRETNINGSMODELLEN:

En gennemgang af de gennemførte kontroller viser, at arten af de fejl, der er konstateret blandt de 242 virksomheder / personer, der er kontrolleret, spænder over et meget bredt spekter.

Den viden der er indsamlet i projektet vil hovedsageligt kunne anvendes i SKATs fremtidige indsatsplanlægning med henblik på mere effektivt at udvælge hensigtsmæssige aktiviteter overfor branchens virksomheder.

Hovedparten af fejlene kan relateres til følgende problemstillinger:

- Udeholdt omsætning i registreret virksomhed
- Sorte lønninger i registreret virksomhed
- Uregistreret virksomhed

En stor del af de fejl, der kan henføres til ovennævnte er fundet i virksomheder, der arbejder som underleverandører til andre transportfirmaer.

Der er tillige fundet adskillige fejl, der kan henføres til fejl vedr:

- Opfyldelse af bogføringslovens bestemmelser / manglende dokumentation
- Opfyldelse af reglerne vedr. arbejdsudleje

Endelig er der fundet fejl, der kan relateres til danske virksomheders udflagning til andre lande, idet indkomst, der burde have været beskattet her i landet ikke er blevet det.

[REDACTED]

Herudover skal det bemærkes, at disse sager ofte er meget ressourcetunge og fremover foreslås løftet i et særligt projekt. Det er projektets opfattelse, at der er behov for, at fokus bliver rettet herpå.

Det er projektets opfattelse, at langt hovedparten af de konstaterede unddragelser skyldes et egentligt uefterretteligt adfærd og dermed skal behandles som sådan.

Dette sammenholdt med, at det er projektets opfattelse, at lovgivningen på området vedrørende såvel beskatning af indkomst, indeholdelse af a-skat og arbejdsmarkedsbidrag samt pligterne til at registrere sin virksomhed i sin helhed er klar, tydelig og letforståelig betyder, at det er projektets anbefaling, at der ikke anvendes ressourcer på generel vejledning af branchen.

Den uefterrettelige adfærd er problemfyldt og har i en del af projektets gennemførte kontroller vist sig ved at bilagsmaterialet har været bortskaffet eller i hvert fald ikke har været tilgængeligt for SKAT.

For disse sagers vedkommende, hvor ansættelsesændringer derfor fremkommer som en del af et skøn og hvor kunden / virksomhedsejeren i forvejen har en stor gæld til SKAT, er det projektets opfattelse, at

[REDACTED]

Det er projektets opfattelse, at Indsats i SKAT bør udvælge behørigt dokumenterede skønssager og fremsende disse til ansvarsvurdering.

Vedr. det forhold, at en del af problemerne skyldes fejl hos underleverandører har der igennem den seneste tid været fremlagt diverse ideer om lovgivningsmæssigt at gøre hovedentreprenørerne særskilt ansvarlig for eventuelle underleverandørers manglende overholdelse af skatte- og afgiftslovene.

Det er projektets opfattelse at dette ikke er realistisk set i lyset af afgrænsningsproblemer, god / ond tro problematikken samt det forhold at straffeloven allerede indeholder bestemmelse om medvirken (straffelovens § 23), der gør det muligt, hvis bevisbyrden kan løftes, at straffe hovedentreprenørerne.

HELIKOPTERSYN PÅ DEN FREMTIDIGE INDSATS

Under hensyntagen til de konstaterede fejltypen og adfærd hos de kontrollerede virksomheder, er det projektets opfattelse, at det ikke vil være muligt at eliminere den risiko, der er for fejl i branchen, uden at der fortsat er fokus på branchen og uden at der fortsat foretages kontrol af branchen.

Henset til branchens uefterrettelighed og den store udskiftning i branchen finder projektet det ikke hensigtsmæssigt – heller i fremtiden – at anvende ressourcer på generelle vejledninger.

Det findes derimod hensigtsmæssigt at anvende ressourcer på udbredelse af et budskab om øget opdagelsesrisiko og det skal anbefales at der i Indsats udformes en proces for en mere systematisk orientering af offentligheden om SKATs sager; eksempelvis i forbindelse med straffesagernes behandling i retten. Der bør naturligvis henses til SKATs tavshedspligt i den forbindelse.

Det kan endvidere anbefales, at IT-løsningerne optimeres, således, at der stilles tablets, mobile printere og kopimaskiner til rådighed ved udgående kontroller. Endelig vil det forbedre effektiviteten, at der skaffes mulighed for at anvende mobiltelefonernes kamera til forhold, der efterfølgende kræver overførsel af billeder til pc.

RISIKO:

Projektet har fået bekræftet risikoen for, at der i udvalgte dele af transportbranchen sker unddragelse af skatter og afgifter. Projektet er en del af SKATs indsats vedrørende sort økonomi; herunder bekæmpelse af sort omsætning og sort løn.

Projektets målgruppe har været udvalgte virksomheder i transportbranchen, der er registreret under branchekoderne:

494100	Vejgodstransport
494200	Flytteforretninger, samt
532000	Anden post og kurertjeneste.

Via kontrol af udvalgte virksomheder har projektet konstateret, at der forekommer fejl i en stor andel af de udvalgte kontroller.

Denne adfærd skyldes efter projektets vurdering en udpræget modspilleradfærd, hvor udeholdt omsætning, sort løn og helt uregistrerede forhold karakteriserer branchen.

Projektet kan ikke entydigt fastlægge baggrunden for det konstaterede adfærd, men det bør fremhæves, at der er tale om en branche, der igennem de senere år har været tydeligt presset økonomisk. Et pres, der til dels skyldes indtræden af udenlandske konkurrenter og til dels skyldes, at der er tale om en branche, der for visse deles vedkommende har lette ind- og udtrædens muligheder, hvilket øger konkurrencen.

Risikoen er belyst ved at analysere resultatet af den foretagne kontrol i udvalgte virksomheder.

Der er konstateret en træfprocent på ca. 50 % hvor der er gennemført 242 kontroller.

Denne træfprocent ville have været noget højere, hvis man ikke havde valgt en systematisk kontrol af alle underleverandører, der indgik i en større sag vedr. kontrol af fremmed arbejde.

Det kan endvidere have betydning, at en del af de sager, der ikke har affødt resultat kan henføres til gruppen af takserede virksomheder, der blot ikke indsender selvangivelse, men angiver moms efter reglerne. Kan det dokumenterbare overskud indeholdes i taksationen foretages der ikke ændringer.

Det er tilkendegivet fra projektdeltagerne, at kun en minimal andel af tidsforbruget kan henføres til disse sager.

Der var enighed om, at anvendelsen af *det lokale kendskab* til virksomhederne / personerne på eksempelvis udsøgningslisterne gav mulighed for at nå en højere træfprocent.

EFFEKTEN:

Projektet har med den baggrund, der tidligere er nævnt udelukkende været et kontrolprojekt, hvor indsatsen har været rettet mod modspillere og hvor planen var, at kontrollerne med tilhørende straffesager skulle opfølges af pressemeddelelser. Pressekontorets beslutning om at undlade at udsende pressemeddelelse gør, at projektet udelukkende har været et kontrolprojekt.

En central beslutning fra analysekontoret førte til, at projektets succeskriterier ikke som ønsket blev målt på antallet og arten af de sager, som blev genereret.

Man bør derfor ved tolkningen af nedenstående være bevidst om, at årsagen til graden af succeskriteriernes opfyldelse ikke kan fastlægges, men kan skyldes mange og til dels udefra komne påvirkninger.

SUCCESKRITERIER:

Andelen af sager udvalgt til kontrol halveret:

Et af projektets succeskriterier var, at andelen af sager, der ved gennemførelsen af de planlagte multikontroller blev udtaget til nærmere kontrol, var halveret fra første bølge til sidste bølge af multikontroller. Statistikken ser ud som følgende vedrørende de 204 kontroller, der i alt blev gennemført på landevejen:

Multikontroller uge 15:	8 sager udvalgt til yderligere undersøgelse / kontrol
Multikontroller uge 24:	7 sager udvalgt til yderligere undersøgelse / kontrol
Multikontroller uge 41:	7 sager udvalgt til yderligere undersøgelse / kontrol

Dette svarer til, at følgende andel af de gennemførte kontroller er udvalgt til yderligere undersøgelse eller kontrol:

Multikontroller uge 15:	$8/71 = 0,113$, idet der blev gennemført 71 kontroller
Multikontroller uge 24:	$7/65 = 0,108$, idet der blev gennemført 65 kontroller
Multikontroller uge 41:	$7/68 = 0,103$, idet der blev gennemført 68 kontroller

Resultatet heraf er, at projektet i forhold til det fastlagte succeskriterie ikke er opfyldt.

Årsagen hertil er ikke entydig, men kan være et tegn på, at branchen ikke så let lader sig påvirke af bevidstheden om, at myndighederne jævnligt foretager disse kontroller og kan måske være et tegn på, at man i branchen indkalkulerer en risiko for at blive kontrolleret. Endelig er resultatet forbundet med betydelig statistisk usikkerhed som følge af antallet af kontroller, der er gennemført.

Stigning af omsætning og stigning af angivelse af a-indkomst og arbejdsmarkedsbidrag fra 1. kvartal 2012 til 1. kvartal 2013

Vedrørende projektets mål om at den beregnede omsætning (ud fra momsangivelserne) i de udsøgte brancher skulle vise en stigning på mindst 5 % fra 1. kvartal 2012 til 1. kvartal 2013 er der foretaget følgende analyse:

TRANSPORTVIRKSOMHEDER (494100, 494200 og 532000)	2012	2013	Ændring	Ændring i %
Antal aktive i 1. kvartal	8.875	8.373	-502	-5,7 %
Antal virksomheder med momsangivelse i 1. kvartal	5.811	5.608	-203	-3,5 %
Antal virksomheder, som ikke har angivet moms endnu	201	785		
Antal virksomheder, som har angivet moms	5.610	4.823	-787	-14,0 %
Beregnet salg 1. kvartal	11.353.697.783	10.217.258.266	-1.136.439.517	-10,0 %
Beregnet salg 1. kvartal pr. virksomhed med momsangivelse	1.953.829	1.821.908	-131.921	-6,8 %
Beregnet salg 1. kvartal pr. virksomhed, som har angivet	2.023.832	2.118.445	94.613	4,7 %
Antal virksomheder med Cor i 1. kvartal	3.723	3.559	-164	-4,4 %
A-indkomst 1. kvartal	2.394.605.078	2.383.954.569	-10.650.509	-0,4 %
A-indkomst 1. kvartal pr. virksomhed med Cor	643.192	669.838	26.646	4,1 %

Dette succeskriterie ses således ikke at være opfyldt.

På tilsvarende vis ses det, at projektets mål om at udviklingen i den indberettede a-indkomst skulle stige fra 1. kvartal 2012 til 1. kvartal 2013 med mindst 5 %, heller ikke er opfyldt.

Sammenlignes transportbranchens forhold med øvrige virksomheders forhold jævnfør nedenfor ses det, at transportbranchen stadig udvikler sig og udskiller sig markant fra den øvrige del af virksomhedsmassen.

VIRKSOMHEDER I ØVRIGT	2012	2013	Ændring	Ændring i %
Antal aktive i 1. kvartal	609.358	606.511	-2.847	-0,5 %
Antal virksomheder med momsangivelse i 1. kvartal	212.878	212.081	-797	-0,4 %
Antal virksomheder, som ikke har angivet moms endnu	3.628	21.780		
Antal virksomheder, som har angivet moms	209.250	190.301	-18.949	-9,1 %
Beregnet salg 1. kvartal	981.373.703.591	997.334.938.611	15.961.235.020	1,6 %
Beregnet salg 1. kvartal pr. virksomhed med momsangivelse	4.610.029	4.702.613	92.585	2,0 %
Beregnet salg 1. kvartal pr. virksomhed, som har angivet	4.689.958	5.240.829	550.871	11,7 %
Antal virksomheder med Cor i 1. kvartal	169.613	167.718	-1.895	-1,1 %
A-indkomst 1. kvartal	205.987.035.978	208.227.961.793	2.240.925.815	1,1 %
A-indkomst 1. kvartal pr. virksomhed med Cor	1.214.453	1.241.536	27.083	2,2 %

Herunder skal det blandt andet fremhæves, at virksomheder, der tilhører de tre udvalgte branchekoder har langt højere tilbøjelighed til at undlade at foretage momsangivelse til tiden end den øvrige population af danske virksomheder.

Årsagen til at projektet ikke opnåede sine succeskriterier vedr. stigning i henholdsvis omsætning, a-skat og arbejdsmarkedsbidrag kan ikke fastlægges entydigt. En del af forklaringen er givetvis, at "krisen" i samfundet i høj grad har påvirket denne branche. Et andet forhold kan være, at den internationale konkurrence i særdeleshed har skabt svære betingelser for denne branche.

Det skal dog også bemærkes, at projektet med baggrund i en central beslutning fra pressekontoret ikke har foretaget den planlagte pressedækning af projektet; både med hensyn til branchens medier og de landsdækkende medier. Dette kan ikke udelukkes også at have haft indflydelse på opnåelsen af projektets succeskriterier.

HVAD GJORDE AT PROJEKTET NÅEDE ELLER IKKE NÅEDE SINE SUCCESKRITERIER

Trods den manglende opfyldelse af alle projektets succeskriterier jævnt før ovenfor har projektet ved en hensigtsmæssig udvælgelse af 242 sager generet store reguleringer. En gennemgang af det resultat, som projektet har registreret ved de sager, der er afrapporteret dags dato viser følgende:

Reguleringer af skattepligtig indkomst i personligt drevne virksomheder og hos personer	46.725.035 kr.
Reguleringer af selskabsindkomst	8.800.721 kr.
Reguleringer af a-skat, arbejdsmarkedsbidrag og arbejdsudlejeskat	5.607.445 kr.
Reguleringer af moms	13.563.257 kr.

Hertil kommer, at 30 sager pt. er uafsluttede og vurderes af at give yderligere reguleringer.

Endelig er sager, der i projektføreløbet er overgået til Øko-krim, hvorfra den videre sagsbehandling sker. Også disse sager vurderes at give resultater. Inden disse sagers overflytning til øko-krim er der anvendt en del ressourcer herpå i projektet.

Uafsluttede sager færdiggøres under den nye sort-paraply (nr. 43084).

De ikke afsluttede sager skal vurderes i relation til, at der i projektets løbetid på 8 mdr. er gennemført 242 kontrolsager.

Det kan p.t. konstateres, at 52 sager ud af 242 registrerede sager er sendt til ansvarsvurdering. Dette svarer til 22 % af alle sager eller 46 % af de sager, hvor der er foretaget reguleringer i.

Resultatet anses for tilfredsstillende.

ER EFFEKTEN VARIG – VIL DER VÆRE BEHOV FOR OPFØLGNING

Det er projektets opfattelse, at SKAT på grund af modspilleradfærd i branchen samt den langt hyppigere udskiftning af branchens entreprenører varigt bør vedligeholde signalet om, at opdagelsesrisikoen er høj. Det vurderes stort set kun at kunne nås ved gentagne gange og vedvarende at afsløre virksomheder, der ikke afregner korrekt skat og afgifter.

HVORDAN KAN VI OVERVÅGE RISIKOEN



INDSATS AKTIVITETERNE:

Indsatsaktivitet	Effekt/ erfaring
Involvering af interessenter Politi	Tilfredsstillende samarbejde i sager, hvor der er ransaget og i sager der er gennemført i forbindelse med multikontrollerne
Involvering af interessenter Ledelsessekretariat	Tilfredsstillende samarbejde i forbindelse med udarbejdelse af kommunikationsplan samt pressemeddelelse. Pressemeddelelserne er dog ikke udsendt jævnfør tidligere.
Presse	Ingen kontakt til presse
Kontrol	Tilfredsstillende resultater med store reguleringer og mange sager til ansvarsvurdering

PROCES / EVALUERING AF PROJEKTET:

I forbindelse med evalueringen af projektet blev kontaktpersonerne bedt om at overveje, hvad der havde været godt ved projektet og hvad der havde været skidt.

Samstemmende tilkendegav kontaktpersonerne følgende kritiske problemstillinger:

- Projektets varighed på kun 8 måneder, hvor det er svært at grave sig ned i komplekse problemstillinger og svært at nå at påvirke branchen.
- Tildelte ressourcer, idet der her både tænkes på den samlede tildelte ressource (7 årsværk) samt den andel af et årsværk, som den enkelte sagsbehandler har på det aktuelle projekt. Her er det svært at nå de større sager og svært at nå at påvirke branchen.

Samlet var konklusionen, at projekter generelt bør være større ressourcemæssigt samt gennemføres over en længere tidsperiode. Holdningen var tillige, at den enkelte sagsbehandler kun burde deltage i et projekt af gangen.

Positivt blev det tilkendegivet, at den brede ramme i projektet gav flere fordele. Blandt andet fordi man havde større mulighed for at give alle deltagerne i projektet et arbejde "der passede til kompetencerne" og tillige fordi man således lokalt kunne udvælge de mest hensigtsmæssige problemstillinger og virksomheder til kontrol (selv om Danmark er et lille land er problemstillingerne ikke de samme i øst og vest)

Alle tilkendegav videre, at muligheden for at deltage i de afholdte multikontroller sammen med andre myndigheder i høj grad var anledning til inspiration til udvælgelse og gav god mulighed for kontrol.

Deltagelsen i disse kontroller gav endvidere de deltagende et stort kendskab til branchen både set med SKATs og andre myndigheders øjne.

Endelig vil SKATs deltagelse i lignende kontroller sammen med andre myndigheder gøre disse myndigheder mere opmærksom på oplysninger, som på grund af mistanke om uregelmæssigheder indenfor SKATs særlovgivning, skal udveksles til SKAT.

Deltagelsen i multikontrollerne sammen med andre myndigheder; herunder politi, trafikstyrelse, fødevaremyndigheder m.f. gav også ideer til, hvorledes SKAT kunne effektivisere sit arbejde, hvis IT-redskaberne var til stede hertil og kunne bruges ved udgående kontroller på eksempelvis landevej mv.

Det skal endelig bemærkes, at projektets oprindelige succeskriterier var ikke brugbare, men var en tvungen omstændighed begrundet i kravene til projektskabelonen.

TIDSFORBRUG I PROJEKTET

Vedr. ressourceforbruget er der konstateret følgende registreringer på projektet:

Regioner	Realiseret forbrug af timer	Budgetteret forbrug af timer	Difference
Koncerncentret mfl.	8,5	0	8,5
København	1497,64	1205	292,64
Midt- og Sydsjælland	1188,96	1205	-16,04
Midtjylland	3138,42	3012,5	125,92
Nordjylland	2582,39	1807,5	774,89
Nordsjælland	1317,14	1205	112,14
Hovedtotal	9733,05	8435	1298,05
Budget	8435		
Difference	1298,05		

Projektet har altså brugt 8 årsværk mod budgetteret 7 årsværk pr. 31.12.2012.
Efter den 1.01.2013 er der anvendt følgende 2608 timer på at færdiggøre de resterende sager.

Den manglende afslutning af alle kontroller pr. 31.12.2012 er en konsekvens af flere forhold.

Hovedsageligt skyldes det følgende forhold:

- Efterforskning hos politiet med deltagelse i afhøringer mv
- Forsinkelse af sagsbehandling på grund af problemer med at få adgang til det ønskede materiale
- Manglende ressource hos sagsbehandlerne i slutningen af 2012, idet de deltager i flere projekter.

Meldingen til projektdeltagerne om at fortsætte driften ind i 2013 p.g.a. manglende afklaring af om projektet skulle fortsætte og i hvilken form må ligeledes tillægges en del af skylden for den manglende afslutning af alle sager ved udgangen af 2012.

Rapportering FL-Projekter for 2011

Afrapportering på udsatte byområder

1. Projektinformation

Strategisk samarbejdspartner (region): Midtjylland

Projektleder: Birthe V. Andersen – Projektejer: Erik Rosenbæk

IP – Nr.: 41034

Projektets formål: Bekæmpe socialt bedrageri og sort arbejde i udsatte byområder

2. Status pr. den 31.12.2011

SKATs indsats i projektet er afsluttet pr 31.12.2011 og var rettet mod borgere og virksomheder i udsatte byområder. Der var 26 definerede områder indtil 1. oktober 2011. Herefter kom 4 nye områder til, og 2 gled ud.

I de 26 områder bor ca. 65.000 borgere og der er 1.200 virksomheder tilknyttet.

I de nye områder er der ca. 5.000 borgere og 100 virksomheder tilknyttet. Kontrollen i disse områder har dog været begrænset.

I første halvår af 2011 har indsatsen været koncentreret om borgere med lavt privatforbrug og virksomheder, der primært kontrolleres efter AlCapone metoden med uanmeldte kontroller i virksomhederne. I sager med mistanke om socialt bedrageri eller snyd med SU midler blev disse videresendt til kommunerne, Pensionsstyrelsen og SU-styrelsen, idet disse områder ikke hører til SKATs ressortområde.

I andet halvår af 2011 fortsatte kontrollen af virksomhederne. Herudover blev der brugt mange ressourcer på at kontrollere lønmodtagere med store fradrag. Der viste sig hurtigt et billede af, at der var mange, der havde benyttet sig af TastSelv, og taget uberettigede fradrag for øvrige renteudgifter, dagplejefradrag, befordring, rejseudgifter, øvrige lønmodtagerudgifter mv. Der blev derfor ændret for flere indkomstår, idet de uretmæssige fradrag var foretaget flere år i træk. Der var ofte tale om runde beløb, og fradragene var uden reelt indhold.

I enkelte tilfælde har vi kontrolleret og ændret lønmodtagere udenfor de udsatte byområder.

Som et eksempel kan nævnes, at der var en lønmodtager, som havde taget store fradrag. Det viste sig, at mange på hans arbejdsplads også havde gjort det. Alle blev ændret.

I et andet tilfælde var der mange somaliere, der havde taget store fradrag. Her udvidede vi kontrollen til familiemedlemmer udenfor området.

Ved uanmeldte kontroller i virksomheder kan man konstatere, hvem der på kontroltidspunktet arbejder i virksomheden. De personer der arbejder sort, blev beskattet af indkomsten, og såfremt de var på overførselsindkomst videregav vi oplysningerne til den aktuelle kommune og Pensionsstyrelsen.

Virksomheden der har udbetalt sort løn, har formentlig også en sort omsætning, hvoraf lønnen betales. Skønnes det nødvendigt indkaldtes alt regnskabsmateriale, og der blev foretaget en dybdegående revision. I mange tilfælde var regnskabsmaterialet særdeles mangelfuldt, og det medførte, at sagerne var meget tidskrævende.

I projektet kontrollerer vi lønmodtagere med ingen eller lavt privatforbrug. Såfremt husstandens samlede indkomst ikke levner plads til et rimeligt privatforbrug, blev skatteyderen bedt om en forklaring. Kan der ikke forklares/dokumenteres, hvor de har penge fra til et privatforbrug, kan der være tale om sort indtjening.

I projektet har vi konstateret, at unge flytter ind til naboen eller at forældre ”bytter” børn. Det medfører, at der udbetales forhøjet SU. Sagerne blev videregivet til SU-styrelsen.

Vi har ligeledes konstateret lejligheder, hvor der var mange tilmeldte. Det undrede os selvfølgelig, at der kan bo 10 mænd i en 3 værelses-lejlighed. Nogle oplyste, at de blot har folkeregisteradresse der, men bor hos ægtefællen. Ved ikke at være tilmeldt hos ægtefælle opnår hun større offentlige ydelser, såvel skattepligtige som skattefrie, og han får fradrag for underholdsbidrag.

I projektet har vi opfyldt de opstillede milepæle med hensyn til produktion og tidsforbrug.

3. Opnåede resultater/delresultater

I 2011 var der udtaget 4.200 sager til nærmere vurdering. Resultatet heraf:

- 908 sager blev reguleret i den skattepligtige indkomst. Forhøjelser med 75.672.627 kr. og nedsættelser med 1.002.716 kr. Der blev foretaget afgiftsreguleringer i 45 sager for i alt 4.447.709 kr. Dette giver et samlet skatte/afgiftsprovnu på ca. 40.000.000 kr.
- 152 sager blev oversendt til kommunerne med formodning om socialt snyd.
- 19 sager blev oversendt til SU-styrelsen med formodning om snyd med SU-midler.
- 37 virksomheder blev pålagt at føre logbog over ansatte.
- 139 sager blev videregivet til ansvarsafdelingen, idet vi vurderede, at der har været tale om groft uagtsom eller forsætlig moms/skatteunddragelse.

I foråret har der været afholdt 2 store spektakulære aktioner. En i Bazar Vest i Århus og en i Bazar Odense. I alt har der deltaget 190 personer fra skat, politi, kommuner, fødevaremyndigheder og Pensionsstyrelsen i disse aktioner.

Aktionen i Århus startede fra morgenstunden, hvor der blev kontrolleret udenlandske indregistrerede biler sammen med politiet. Kontrollen blev hurtigt afsløret, idet en person oplyste, at han syv gange var blevet advaret på sms om kontrollen.

Begge aktioner har været en succes, og der har været meget opfølgingsarbejde efterfølgende. Virksomheder der har fået pålagt en logbog, blev besøgt igen, men ofte viste det sig, at virksomheden var overdraget til en anden person, og som oftest til et familiemedlem. Dermed skulle vi starte forfra med nyt pålæg om logbog. Der er ingen tvivl om, at flere af virksomhedsejerne er bekendt med, at pålægget om logbogen bortfalder ved ejerskifte.

Under begge aktioner blev antruffet personer, der var på arbejde, selv om de var på overførselsindkomst. Der har været flere eksempler på, at den der reelt driver en virksomhed, er førtidspensionist. Virksomheden var typisk registreret ved ægtefællen. Vi blev også ofte mødt med forklaringen om, at den ansatte har første arbejdsdag, men vi kan samtidig konstatere, at vedkommende agerede hjemmevant i virksomheden.

4. Direkte og indirekte effekter

Kommunerne:

I projektet har vi oversendt 152 sager til kommunerne med mistanke om social bedrageri. Vi har ikke bedt om en tilbagemelding fra kommunerne, men i projekt "social bedrageri" har de fået tilbagemeldinger. Tilbagemeldingerne her viser, at der var sket ændringer i sociale ydelser i 15% af de oversendte sager, og den gennemsnitlige regulering pr. sag har været på 70.000 kr.

Tager vi udgangspunkt i denne beregning, har kommunerne haft et provenu på de sager, som dette projekt har oversendt, på ca. 1.600.000 kr.
(15% af 152 sager = 23 sager x 70.000 kr.)

Et eksempel på en sag der blev oversendt til kommunen:

Lejligheder med mange tilmeldte.

I en konkret sag var 8 mænd tilmeldt en 3 værelses-lejlighed. Personen der fremlejede lejligheden, er skattepligtig af lejeindtægten.

Da SKAT kontakter ham, viser det sig, at flere af de tilmeldte ikke bor der, der var tale om "pro-forma" adresser. Efter SKAT's henvendelse, har han opsagt "lejemålene", og oplyst til "lejerne", at de har 2 måneder til at få bragt folkeregisterforholdene i orden.

Ægtefællerne til ovennævnte mænd har været registreret som enlige forsørgere, og har derfor modtaget større offentlige ydelser, såvel skattepligtige som skattefrie.

En del af de øvrige sager vi oversendte til kommunerne, omhandlede personer der modtager offentlige ydelser, men som vi har mødt i beskæftigelse i virksomhederne. Vi kom ofte på uanmeldte kontrolbesøg, og herved ses de reelle forhold.

Su:

Su-styrelsen har meddelt, at de var glade for de kontroloplysninger, vi har videregivet. De tager kontakt til de personer, som vi har oversendt vedr. mistanke om snyd med SU. Hvis det viser sig, at der er udbetalt for meget i SU, kræves pengene tilbage.

Karantæneordning

I forbindelse med gennemgang af lønmodtagere, som uberettiget har fratrukket lønmodtagerudgifter m.v., har vi foruden ændringerne også afskåret dem fra at benytte TastSelv (karantæneordningen). Ved at afskære dem muligheden for at begå fejl eller direkte misbruge TastSelv, har det en økonomisk gevinst på sigt.

Når misbruget af TastSelv har været af en vis størrelse, er sagerne sendt til ansvarsbedømmelse. Her får de at føle, at det ikke er ok at snyde.

Et eksempel på dette:

En lønmodtager har uberettiget fratrukket øvrige lønmodtagerudgifter for årene 2008, 2009 og 2010 med henholdsvis 25.000 kr., 170.000 kr. og 90.000 kr.

Foruden restskatten på 92.340 kr. har hun fået og vedtaget en bøde på 95.000 kr.

84 personer er sat i karantæneordning af dette projekt, og det betyder derfor, at de ikke kan benytte TastSelv for 2011 og 2012. Mange har uberettiget fratrukket lønmodtagerfradrag i flere år, så derfor vil effekten også gå ud over indkomståret 2012.

Den gennemsnitlige forhøjelse på lønmodtagerne er på ca. 50.000 kr. Der er ikke henset til, om der er tale om regulering af et, to eller tre år.

Skønsmæssig beregning af den indirekte effekt for årene 2011, 2012 og 2013:

84 skatteydere x 50.000 kr.	4.200.000 kr.
20 igangværende sager (skønnet) x 50.000 kr.	1.000.000 kr.

I projektet er der i alt sket ændringer i 900 sager, og heraf skønnes halvdelen dvs. 450 at være lønmodtagere. Størstedelen af ændringer på lønmodtagerne vedrører uberettigede fratrukne lønmodtagerudgifter m.v.

Det forventes, at fremover vil nogle af de lønmodtagere der ikke er sat i karantæne $450 - 104 = 346$ personer, ligeledes undlade at tage de uberettigede fradrag.

50% af 346 lønmodtagere skønnes at undlade at tage fradrag de næste 3 år = 173 personer x 50.000 kr.	<u>8.650.000 kr.</u>
--	----------------------

I alt	13.850.000 kr.
-------	----------------

Indirekte skatteprovenu mellem 5.000.000 – 6.000.000 kr. for årene 2011, 2012 og 2013.

Projektet har været meget synligt. Der har været stor pressedækning i forhold til selve projektet og ligeledes i forbindelse med aktionerne. Der har været et indslag i det landsdækkende tv, flere regionale tv kanaler samt dagblade.

Endvidere er projektet blevet kontaktet af en lokal retshjælpsgruppe. De har haft en del henvendelser fra borgere, som har fået skrivelser fra SKAT. Mange af henvendelserne drejer sig om proforma adresser. Der betales 500 kr. for at have en proforma adresse. Nu havde de problemer, da udlejerne

risikerer at blive beskattet af en lejeindtægt eller også skal "lejerne" tilmeldes hos familien, og så ville det gå ud over modtagne offentlige ydelser.

En beboerrådgiver har også taget kontakt til os. Han er socialrådgiver, og ansat af boligforeningerne i et af de udsatte byområder. Han har kontor i en af lejlighederne og har haft kontakt med mange som har fået brev fra SKAT. Det har især været de uberettigede fradrag, der har været problemet, og nu fik de store restskatter, som skulle betales.

Blandt henvendelserne var der mange somaliere, og de havde oplyst til ham, at de var blevet vejledt af andre somaliere til at tage fradragene.

For at hjælpe beboerne i området ville han skrive om problemerne i beboerbladet, og han ville kontakte de mange foreninger, der er i områderne, for via dem, at få afholdt et informationsmøde om forskud, årsopgørelse, skattemappe m.v. SKAT skal stå for mødet, men som han oplyste, vil der ikke komme nogen til mødet, hvis det er SKAT der inviterer. Var det derimod foreningerne, der opfordrede dem til at komme, var det noget andet.

Dette er blot et par eksempler på de kontakter, der har været fra øvrige interessenter.

Resultaterne i projektet, fremgangsmåden sagerne er fundet på, samt videregivelse af sager med mistanke om socialt snyd viser, at projektet har haft sin berettigelse.

I nærmeste fremtid, vil en del af de personer, vi har haft kontakt med være lidt mere efterrettelige. Vores tilstedeværelse har ligeledes haft en præventiv effekt.

Vi vurderer dog, at så snart beboerne i områderne ikke føler, at myndighederne arbejder sammen og er til stede, så falder efterretteligheden igen. Der er ingen tvivl om, at der til stadighed vil være meget at komme efter. Der er tale om et område, der ikke bliver efterrettelig, blot fordi der har været fokus i et år.

For at illustrere dette, kan nævnes et eksempel fra Bazar Odense.

Da bazaren åbnede i 2007, blev der kørt en massiv servicekampagne fra SKAT. Der blev holdt et stort informationsmøde, og der blev opsat en ugentlig spørgsmålsbod i bazaren. Der blev uddelt materiale på fremmedsprog og derudover gik SKAT på rundtur til alle butikkerne, for at høre om der var brug for yderligere vejledning. Alle nyregistrerede virksomheder har ligeledes været indbudt til informations- og vejledningsmøder hos SKAT.

I 2009 blev gennemført en kontrolaktion, hvor 51 af virksomhederne blev besøgt.

Resultatet af aktionen:

2 virksomheder lukkede da SKAT kom, 1 virksomhed var uregistreret, 15 ansatte var på sociale ydelser, 10 arbejdede sort, 13 virksomheder fik pålagt en logbog, 14 virksomheder fik påtale om manglende kasseapparat og spiritus og øl blev beslaglagt.

I 2011 blev en ny kontrolaktion, under dette projekt gennemført.

Der blev besøgt 84 virksomheder, og i over halvdelen af virksomhederne blev der konstateret uoverensstemmelser med hensyn til ansatte, kasseapparater, logbøger m.v.

Dette eksempel viser, at trods massiv service, så er der ikke sket nogen bedring i forhold til regelefterlevelsen/efterretteligheden. Vi vurderer, at den benhårde konkurrence gør, at når blot en snyder, så er de andre nødt til at følge trop eller lukke.

I nogle af virksomhederne er ejerkredsen skiftet ud i perioden, men som ofte er det familiemedlemmer, som overtager virksomhederne, og dermed burde personkredsen bag virksomheden kende til reglerne.

I projektet har vi haft et godt samarbejde med øvrige myndigheder.

Som eksempel kan nævnes, at politi og fødevaremyndighederne havde modtaget en anmeldelse vedr. et sort bageri. SKAT blev kontaktet, og deltog i et uanmeldt kontrolbesøg. 2 uger senere nedbrændte nabobageriet, og ilden var påsat.

Politiet undersøger forholdene, men dette eksempel blot for at illustrere, at der er tale om et specielt område.

I nogle af de udsatte byområder har politiet frarådet os, at komme uden dem.

Det har dog ikke været noget problem for projektet, da samarbejdet har fungeret rigtig godt.

5. Supplerende bemærkninger

Sagerne i projektet blev udvalgt på baggrund af skatte- eller afgiftsmæssige problemstillinger. I forbindelse med disse sager har projektet vurderet spørgsmål om socialt bedrageri m.m.

Vi har set mangt og meget, og vi har undret os over mange ting.

Der er ikke dykket ned i de sociale problemstillinger/løsningerne, idet dette område ikke henhører under SKAT. Det er dog vores opfattelse, at det er muligt at løse mange af problemerne ved at tage fat i disse ved fordøren. F.eks. er det alt for ressourcekrævende at "opdage" og efterforske et fædrehotel, orientere kommunen, hvorefter kommunen rejser et antal sager med efteropkrævning af sociale ydelser, hvorved der typisk opstår restancer, der oversendes til SKAT, der så inddriver eller afskriver restancerne.

Nedenstående har vi skitseret nogle problemer, vi er stødt på, og vi har givet eksempler på, hvorledes vi synes problemerne kunne begrænses.

Social bedrageri:

1."Fædrehoteller"

Fædrehoteller er typisk etværelseslejligheder, hvor flere mænd har proforma folkeregisteradresse, så deres koner kan få børnepenge, boligstøtte mv. som enlige.

Prisen for en proforma adresse har vi fået oplyst til 500 kr. pr. mdr.

Problemet bør stoppes ved fordøren, og det vil sige ved folkeregisteret.

Mange boligforeninger har loft over, hvor mange der må bo i lejlighederne, men erfaringer viser, at boligforeningerne ikke griber ind.

Kommunerne har også mulighed for at sætte et loft over, hvor mange beboere der må være pr. rum i en lejlighed.

Der må ligeledes være krav fra brandmyndighederne om antal beboere pr. kvm.

Skattemæssigt har vi i nogle sagerne, forsøgt at afkræve skat af boligudlejning ved den person, der kontraktuelt står for lejligheden. Som oftest overstiger lejen ikke et bundfradrag, som er 2/3 af den årlige leje for hele lejligheden, og dermed er lejen skattefri. Henvendelserne har dog resulteret i, at de personer der ikke reelt boede der, er flyttet jfr. folkeregisteret.

2. Folkeregisteradresse:

Personer kan stå med "ukendt adresse" i folkeregisteret, eller være tilmeldt folkeregisteret og så samtidig få udbetalt offentlige ydelser.

Når vi ser bort fra landevejsridderne har alle jo en adresse, hvor de opholder sig. Det burde være således, at når man ikke står tilmeldt på en adresse, er man ikke umiddelbart berettiget til offentlige ydelser.

3. Kontanthjælp til selvstændige erhvervsdrivende:

Selvstændige erhvervsdrivende med aktiver, kan få kontanthjælp i perioder, hvor de ikke har noget at leve for.

Ikke selvstændige kan kun få kontanthjælp, hvis de ikke ejer noget.

I projektet har vi et eksempel på en selvstændig erhvervsdrivende, der ejer en ejendom med 4 forretninger. Ejendommen er vurderet til 3,6 mill. kr. Han lejer de 3 forretninger ud, og driver selv et pizzeria i den sidste. I en periode har han modtaget kontanthjælp.

Selvstændige erhvervsdrivende bør sidestilles med lønmodtagere, der ikke må have aktiver for at modtage kontanthjælp.

4. Førtidspensionister:

Førtidspensionister må drive virksomhed, og dermed arbejde mange timer, og så samtidig modtage førtidspension.

Det er erfaret, at en førtidspensionist kan drive et pizzeria samtidig med, at han er berettiget til førtidspension. Han har næsten ingen lønudbetalinger. Han arbejder dermed rigtig mange timer om ugen.

Kommunen mener, han er berettiget til pension, og henleder opmærksomheden på, at resultat af virksomheden er beskedent.

Man bør se på arbejdsindsatsen og ikke på resultat af virksomhed. Der kan være mange forklaringer på et dårligt resultat, herunder sort omsætning eller blot det, at man ikke er god til at drive forretning.

Er man i stand til at drive en virksomhed på fuld tid, er man vel ikke berettiget til førtidspension.

Kan virksomheden ikke give nok til dagen og vejen, må han få et lønmodtagerjob, han er jo i stand til at arbejde mange timer.

Det er konkurrenceforvridende og misbrug af offentlige ydelser.

Det generelle billede er, at det næsten er umulig at fratage en førtidspension, når først den er tildelt.

Nedennævnte eksempel viser endvidere, at selvom skatteyder erklærer sig rask, og ikke ønsker at få førtidspension længere "holder" systemet på ham.

Ved en kontrolaktion besøger vi en virksomhed, hvor vi har mistanke om, at den drives af manden (efterfølgende X), som er på førtidspension. Ved kontrolbesøget træffer vi X, han gør opmærksom på, at det er ægtefælle der ejer og driver virksomheden, og han arbejder kun få timer om måneden i virksomheden.

Dette stemmer dog ikke overens med de øvrige ansattes forklaringer.

I maj måned 2011 sender vi derfor oplysning til kommunen, og meddeler, at det er SKATs opfattelse, at det er X der driver virksomheden, selvom han er på førtidspension.

Ved efterfølgende kontrol d. 6. september 2011 træffer vi X igen, og han oplyser, at hans bror havde overtaget virksomheden.

D. 13. september 2011 ringer han til SKAT og oplyser, at han havde kontaktet kommunen, idet han ikke ønsker førtidspension længere.

Dette blev bekræftet af kommunen. Han var til samtale på kommunen d. 28. september 2011, idet han ikke længere ønsker, at få udbetalt pension mere, han vil klare sig selv.

Det var jo en succeshistorie for os, hvor det viser, at vores kontrol og pusten i nakken virker, men et udtræk sidst på året fra COR (lønindberetningssystem) viste, til stor undring, at han stadig får udbetalt førtidspension.

Kommunen blev kontaktet, og har orienteret om, at han ville starte som selvstændig. Han bibeholdt førtidspensionen indtil videre, idet det ellers kunne blive svært at få økonomien til at løbe rundt, der skal jo betales husleje m.v.

Sagen vil blive genovervejet i februar 2012.

D 12. januar 2012 kom SKAT endnu engang på uanmeldt kontrol i virksomheden.

Som de øvrige gange traf vi X. Han oplyste, at han pr. 1. januar 2012 havde overtaget virksomheden. Endvidere oplyste han, at han i december måned var han til et møde hos kommunen, hvor det blev aftalt, at han efter 3 mdr. skal aflevere et regnskab, der viser, at han har en arbejdsevne, der gør ham selvforsørgende.

Han vil få førtidspension i de 3 måneder. (det er i overensstemmelse med den lovgivning, der er på området).

Projektets formål var "styrket indsats overfor sort og illegalt arbejde samt socialt bedrageri"

Projektet har oversendt mange sager til kommunerne, men som det fremgår af ovennævnte sag, kan det være en lang og sej proces.

5. Sociale ydelser sættes ind på konto, selvom modtager er emigreret

I en sag fremgik det af folkeregisteroplysningen, at der i en lejlighed boede en familie, samt en enlig mor med 2 børn. SKAT tog kontakt, og det viste sig, at den enlige mor med de 2 børn ikke boede der, hun var udvandret til Egypten, men modtog stadig offentlige ydelser blandt andet vederlag for pasning af egne børn.

Lidt den samme problemstilling og løsningsforslag, som ved fædrehoteller.

6. Familier sender alle deres børn til udlandet og forældre bliver boende i Danmark.

Projektet har underrettet en kommune om 2 tilfælde, hvor forældre har sendt alle deres børn, til udlandet og selv er blevet boende i Danmark. Et af børnene var kun 3 år, da han blev sendt ud af landet. Umiddelbart er der ikke konstateret skatteunddragelse eller socialt bedrageri i disse tilfælde, men vi har vurderet, at det er en uetisk opførsel, der ligger fjernt fra danske normer.

SU:

7. Misbrug af SU midler

Der er eksempler på, at unge flytter ind til naboen og at forældre ”bytter børn”. De opnår dermed forhøjet SU.

Ved opslag på internettet ses, at det er uddannelsesstedet der afgør, om de unge kan få satsen som udeboende.

Uddannelsesstedet skal have dokumentation for, at de unge opfylder betingelserne.

Det er spørgsmålet om dokumentationskrav er gode nok og om, at folkeregistret bør undre sig over ”fiktive” flytninger. Samme problemstilling og løsningsforslag som ved fædrehoteller.

SKAT:

8. Store fradrag:

Mange lønmodtagere har benyttet sig af TastSelv, og derved selvangivet mange uberettigede fradrag.

I SKAT's systemer burde være blokeringer, således at det ikke var muligt at:

- Få øvrige lønmodtagerudgifter, befordring, rejseudgifter m.v. når man er på overførselsindkomst (arbejdsmarkedsfri a-indkomst)

- Tage fradrag for underholdsbidrag når man ikke har børn (der skal ske opsplitning af underholdsbidrag til ægtefælle og børn)
- At få dagplejefradrag, hvis man ikke er dagplejer (løn fra kommunen)

For at få fradrag foreslås det, at det kunne være obligatorisk at udfylde en boks med specifikke oplysninger til fradraget.

Der er foretaget mange ændringer vedr. flere indkomstår, og det medfører store restskatter, som det kan være svært at inddrive.

Det burde derfor være muligt at modregne i offentlige ydelser, såfremt der har været tale om misbrug af TastSelv-systemerne. (groft uagtsomt eller forsætligt)

9. Misbrug af tast selv – sociale pirater.

Projektet har konstateret, at specielt mange med somalisk baggrund har benyttet TastSelv og derved opnået store fradrag. I Money Transfer projektet er registreret mange somaliske foreninger, som udfører rigtig mange penge til udlandet.

Begge projekter har mistanke om, at der foregår en slags socialt pirateri, hvor penge fra sociale ydelser, SKAT, sort arbejde og kriminalitet m.m. kanaliseres til hjemlandet med det formål at finansiere sult, borgerkrig, pirateri osv.

Der henvises til vedlagte bilag.

Eksempel:

I forbindelse med kontrolsag vedr. underholdsbidrag, modtog SKAT dokumentation for, at der var udført penge via en somalisk forening.

Via bankkonto findes frem til de personer der står bag foreningen. Kontoen har været ejet af 2 personer, den første har kontoen fra 2005 – 2008, hvorefter den anden overtager. Der er tale om en konto med særlige ejerforhold.

Foreningen er ikke registreret.

Jfr. Money Transfer projektet ses, at der fra denne bankkonto er overført 30 mill. kr. fra Danmark til Dubai i årene 2005 – 2009.

Begge ejere af kontoen er blevet kontaktet, og vi har fået en tilbagemelding fra ham, der havde kontoen fra 2005 -2008.

Han er gift og har 6 børn. Familien er udrejst til Egypten i 2008.

Han har fra 2008 været tilmeldt folkeregisteret i Danmark i følgende perioder:

Oktober 2008 - februar 2009

November 2009 - april 2010

August 2011 –

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Han har siden august 2011 været tilmeldt samme adresse, som han der nu ejer kontoen.

Han oplyser følgende i mail:

- Kontoen tilhører en somalisk forening. Foreningen har eksisteret siden 1999 og er stadig aktiv.
- Han meldte sig ud af bestyrelsen i 2008, da han ikke siden har haft bopæl i Danmark.
- Han bor sammen med familien i Egypten.
- Han har været i Danmark 2 gange, sidste gang i september 2011.
- Han fik adresse i Danmark, idet han skulle til læge og speciallæge, og var derfor nødt til at have et sygesikringsbevis.

Som han selv gør opmærksom på, bliver han kun tilmeldt i Danmark, for at kunne opnå lægebehandling. Det er vel ikke ok? Igen må opmærksomheden henledes på folkeregisteret, jfr. problematikken under fædrehoteller.

10 Studerende:

En af projektdeltagerne har sendt en "early warning" om, at specielt studerende fra Nepal og Indien, har taget store fradrag som studerende, uagtet at der ikke er overenskomst med de pågældende lande og at de studerende ikke møder op på uddannelsesstedet, men blot er i Danmark for at arbejde.

Projektet har haft en del af disse sager. Det foreslås, at der etableres et indsatsprojekt på dette område med orientering af de udenlandske studenter, efterfulgt af en kontrol og større fokus på felt 425 i forskud/selvangivelserne.

11. Svært at kontrollere pizzeriaer:

I forbindelse med kontrol af pizzeriaer er indhentet oplysninger hos Just-Eat. Af deres materiale fremgår der dato for bestilling, beløb og oplysninger om betaling er sket kontant eller på kreditkort. Endvidere kan ses, om der er tale om udbringning, eller om kunderne selv henter maden.

Just-Eat afregner med virksomheden hver 14. dag. Afregningen er salg på kreditkort fratrukket omkostninger for såvel kontant- og kreditkortsalg.

Ved kontantsalg kører virksomheden selv ud, og hjemtager kontant betaling.

Just-Eat har været yderst behjælpelige med materialet, og det er let tilgængeligt.

Når vi har disse oplysninger er det nemt at kontrollere, om virksomheden har indkomsten med.

Fra tidligere projekter, bl.a. fairplay, ved vi, at der er en del sort omsætning i pizzeriaerne. Ofte er det svært at dokumentere, idet flere har undladt at fratække udgifter til varekøb, og dermed bibeholder de jo et acceptabelt dækningsbidrag.

Med oplysninger fra Just-Eat har vi foretaget flere ændringer. F.eks. et pizzeria som havde selvangivet en omsætning på 79.509 kr. Jfr. Just-Eat var omsætningen på 917.998 kr. Differencen på 838.489 kr. blev anset som yderligere omsætning. Forhøjelse af den skattepligtige indkomst på 670.791 kr. samt salgsmoms 167.698 kr.

Materialet fra Just-Eat er et rigtigt godt værktøj, og det kan anbefales, at der blev foretaget flere kontroller med det værktøj, så herfra anbefales et projekt der tager udgangspunkt deri.

12. Logbøger:

Virksomheder der ikke har tilstrækkelige registreringer af de ansatte kan blive pålagt dagligt at føre en logbog over de ansatte.

Logbogen følger virksomheden (se.nr.), og det vil sige, at ved ejerskifte, bortfalder pålægget om logbog.

Indenfor pizzeria branchen er det ikke ualmindeligt, at en virksomhed kan skifte ejere flere gange på et år. Det er ofte familiemedlemmer der overtager.

Pålæg om logbog bortfalder som sagt ved ejerskifte, og det er vores opfattelse, at flere foretager et ejerskifte af den grund.

Et pålæg om logbog burde derfor følge virksomheden, uanset ejer. Det skulle være en forpligtigelse som den nye ejer overtager.

Projektet ophørte pr.31.12.11. Der er dog stadig nogle igangværende sager, som gøres færdig i 2012.

Der er dog ingen tvivl om, at projektet har sat sit præg i de udsatte byområder.

Omvendt må også siges, at de udsatte byområder har været en øjenåbner for SKAT.

Vi har fået mange erfaringer med fra projektet.

Vi er stødt på forhold, som kunne gøres bedre. Det er vores opfattelse, at det er nødvendigt at vurdere på ovennævnte punkter, såfremt vi vil bremse de personer, der udnytter vort system, og som ikke ønsker, at være med til at bidrage til fælleskassen.

Mange af de erfaringer vi har gjort os i projektet, kan videreføres i projekt social bedrageri.

1. Projektinformation

Tovholder/projektleder:

Pia Bonde Christensen, Indsats, Mellemstore Virksomheder 16

Projektets formål:

Formålet er at dokumentere og beskrive omfang og art af omfakturering indenfor de målgrupper, der er nærmere beskrevet nedenfor i afsnit 4.

Formålet har ikke ændret sig i løbet af projektet.

2. Hvilken ny viden leverer projektet/pilotprojektet videre til andre steder i SKAT? – hvilke fingeraftryk er der sat i forretningsmodellen?

2.1. Viden om regelefterlevelsen

Vi har som led i projektet indsamlet relevante oplysninger om omfakturering på følgende måde:

1. Indsamling af allerede opnåede erfaringer og viden internt i SKAT (er nærmere beskrevet i afsnit 4 Risiko)
2. Indsamling af oplysninger i forbindelse med kontrol af virksomheder i målgruppen (er nærmere beskrevet nedenfor)

For at kontrollere, om en virksomhed har foretaget omfakturering, så må vores sagsbehandling tilrettelægges omkring virksomhedens forretningsgange i forhold til køb, salg, lagerstyring, fakturering mv.

Vi har i projektet udsøgt og kontrolleret i alt 70 sager, der som udgangspunkt alle er gennemgået efter nedenstående koncept:

1. Anmeldt kontrolbesøg i virksomheden, hvor vi på et møde med virksomhedens indehaver, bogholder og/eller revisor får informationer om virksomhedens aktiviteter, forretningsgange, regnskabssystemer m.v. Derudover har vi fået virksomhedens regnskabsdata med hjem elektronisk eller fået dem tilsendt/overført efterfølgende.
2. Gennemgang af virksomhedens regnskabsdata ved hjælp af IT-værktøjer. Typisk ved brug af IT-revisionsværktøjet ACL - i det omfang det har været muligt.
3. Herefter eventuelt endnu et besøg i virksomheden eller indkaldelse af ekstra bilag.
4. Afslutning af sagen ved udsendelse af kontrolrapport.
5. Oversendelse af sagen til ansvarsvurdering i de tilfælde, hvor det er påkrævet.

Resultatet af vores gennemgang er opsummeret i nedenstående skema, og er uddybet nærmere nedenfor.

Branche	Antal sager i alt	Antal omfakturering	Andel omfakturering	Antal henlagt	Andel henlagte
Møbelforretninger	23	7	30,4 %	16	69,6 %
Biler	7	3	42,9 %	4	57,1 %
Anlægsgartnere	9	2	22,2 %	7	77,8 %
Byggemarkeder	6	0	0,0 %	6	100,0 %
Byggefirmaer	11	0	0,0 %	11	100,0 %
Øvrige	14	3	21,4 %	11	78,6 %
Samlet	70	15	21,4 %	55	78,6 %

Fig. 1 Resultat af kontrollerne

Møbelforretninger

Tidligere erfaringer viser, at omfakturering forekommer i denne branche. Vores undersøgelser bekræfter de tidligere erfaringer, idet vi har fundet omfakturering i hver 3. sag.

Møbelforretningers aktiviteter er kendetegnet ved, at der handles med få og ofte dyre varearter. Dette er en fordel i forbindelse med vores kontroller af de enkelte virksomheder, da vi i mange tilfælde vil have mulighed for i regnskabsmaterialet at følge den enkelte vare fra køb til salg.

Der er mange forskellige metoder til at finde omfakturering indenfor møbelbranchen. Det afhænger, som i alle andre brancher, af virksomhedens forretningsgange i forbindelse med registrering af køb og salg og af den måde de anvender deres IT-systemer på.

En indgangsvinkel vi har brugt i langt de fleste tilfælde har været at følge beskrivelse af varen (vareteksten) fra ordrebekræftelse til salgsfaktura. [REDACTED]

Af eksempler på, hvilke varer der er omfaktureret kan nævnes følgende:

- Køb af sofagruppe til indehaverens privatbolig omfaktureret til køb af farvekopimaskine som er faktureret til virksomheden.
- Dyr sofa til indehaveren er omfaktureret til køb af kantinemøbler og fakturaen er i samme omgang ændret til at være udstedt til virksomheden i stedet for til indehaveren.
- Spisebord og Montana-reoler omfaktureret til "Diverse kontormøbler" i henhold til tilbud.
- PH Kogle lampe er i første omgang faktureret til indehaver. Herefter er der udstedt en kreditnota som bliver afløst af to fakturaer på hver halvdelen af beløbet. Den ene er faktureret til indehaveren og vareteksten er korrekt. Den anden faktura er udstedt til virksomheden og lyder på "ifølge tilbud".

Dette er blot et lille udpluk af de tilfælde af omfakturering, som vi har fundet indenfor møbelbranchen. [REDACTED]

Årsagerne til at sælger er gået med til omfaktureringen har primært været, at det har været et krav fra kunden. De er dermed gået med til det for at sikre sig handlen.

Ved flere af vores besøg i møbelforretningerne kunne vi konstatere, at de allerede havde hørt fra kollegaer i branchen, at vi har fokus på omfakturering lige nu. Vores indsats formodes derfor at have haft en vis præventiv effekt på branchen.

Biler

Branchen er udvalgt delvist på baggrund af tidligere erfaringer fra en stor sag om omfakturering foretaget af et autoværksted.

[REDACTED]

Vores undersøgelser resulterede i, at vi har fundet omfakturering i 3 ud af de 7 udvalgte virksomheder.

Et typisk eksempel på omfakturering i denne kategori har været, at indehaveren har fået repareret sin private bil, men har fået sit firma til at betale udgiften. Omfaktureringen er sket ved, at der bliver udstedt en ny faktura, hvor bilmærket er ændret, så det ser ud som om at reparationen er foretaget på virksomhedens varebiler i stedet for indehaverens personbil.

I andre tilfælde er der også ændret i vareteksten på de reservedele, der er anvendt, så delene passer til den type bil der angiveligt skulle være tale om.


Der er noget, der indikerer, at bilbranchen som helhed kan være interessant at kigge på. Men vi har ikke noget direkte belæg for at sige, at det er lige netop denne branche. Vi kunne måske have fundet lige så mange tilfælde af omfakturering i andre brancher, der sælger større og forholdsvis dyre enkeltvarer. Det vil sandsynligvis være sådanne varer, hvor kunderne vil efterspørge omfakturering.

[REDACTED]

Anlægsgartnere

De tilfælde af omfakturering, som vi har fundet i denne branche, vedrører f.eks. anlægsarbejde (lægning af terrasse, indkørsel el.lign.) som er omfaktureret til at fremstå som almindeligt havearbejde. På den måde opnår kunderne fradrag for arbejdslønnen efter reglerne om servicefradrag.

[REDACTED]



Kendetegnende for de to anlægsgartnere har været, at vi i begge tilfælde har fundet gentagne tilfælde af omfakturering. Begge virksomheder har efterfølgende vedtaget en administrativ bøde for at have udstedt fakturaer med urigtigt indhold og dermed at have overtrådt reglerne i skattekontrollovens § 13 B.

Årsagerne til, at de er gået med til omfaktureringen er primært for at få arbejdsopgaven, men også for at rette op på "urimelig" lovgivning. F.eks. er arbejdsadressen ændret i 1 tilfælde – fra kundens sommerhusadresse til kundens privatadresse. Det skyldes, at man ikke på det tidspunkt kunne få fradrag for udgifter vedrørende fritidsbolig.

Hvor vi i de andre brancher koncentrerer os om de kunder, som driver erhvervsmæssig virksomhed (for at have et sted at udnytte fradraget), så kan privatkunder her også være "interessante" pga. mulighederne for servicefradrag.

Oplysningerne om servicefradrag giver os desuden ekstra muligheder for udsøgning, da vi kan søge på kundernes indberetninger af servicefradrag på virksomhedens CVR.nr.

Byggemarkeder

Her er der i de fleste tilfælde optimale muligheder for at anvende IT-revision. Ud af de 6 udsøgte virksomheder anvendte 4 virksomheder integreret lagerstyring. Da vi imidlertid ikke har fundet noget at bemærke (i forhold til omfakturering) i disse første sager – på trods af de gode muligheder – så har vi ikke udtaget flere virksomheder i denne kategori.

Denne branche er primært valgt på baggrund af tidligere erfaringer fra sager hvor byggemarkeder i stor stil har omfaktureret mange forskellige varer. Omfaktureringen i disse sager vedrører i høj grad køb og videresalg af varer på bestilling.

På baggrund af de tidligere erfaringer, så har vi i vores gennemgang af byggemarkeder fokuseret på skaffevarer og eventuelle leverandører som virker usædvanlige i forhold til byggemarkedets varesortiment. Derudover har vi selvfølgelig foretaget øvrige søgninger, hvor vi bl.a. har sammenlignet vareteksten på den enkelte vare ved tilgangen til varelager med vareteksten på samme vare ved afgang fra varelageret (salgsfakturaen).

Generelt kan man sige, at de enkelte varers økonomiske værdi ikke er så høj, hvilket i sig selv har bevirket, at der ikke var særlig høj sandsynlighed for, at vi finder enkelte handler, hvor der er omfaktureret for større beløb.

Vi har haft en god dialog med virksomhederne. Flere af dem oplyser, at de jævnligt bliver mødt af kunder, som efterspørger at få deres vareindkøb omfaktureret. Desuden er disse virksomheder klar over, at det er strafbart og kan give bøder, hvis de medvirker til omfakturering.

Hos en enkelt virksomhed har vi haft en pudsig oplevelse, da vi var på besøg i virksomheden for 2. gang. Virksomheden har fremvist, at de har fået vores første brev lamineret og lagt på disken ved siden af kasseapparatet. På den måde vil de vise kunderne, at SKAT holder øje med dem, og at de følger reglerne.

Så vi må bestemt ikke underkende den **præventive** effekt af, at vi både har fokus på omfakturering og at vi er **synlige** ved at tage på besøg i virksomhederne.

Byggefirmaer

Gennemgangen vedrørende denne branche har vi taget op midtvejs i projektet, hvor vi allerede havde gjort os nogle erfaringer om, hvordan vi bedst griber sagerne an. Denne branche adskiller sig fra de øvrige brancher ved primært at levere ydelser. Derfor skulle vores gennemgang tilrettelægges derefter.

På et af vores erfaringsudvekslingsmøder har vi afholdt en workshop for at få udarbejdet et idekatalog til behandling af disse sager. Dette værktøj har været til god inspiration i sagsbehandlingen. [REDACTED]

Vi har gennemgået 11 byggefirmaer, og har ikke fundet omfakturering.

Øvrige sager, herunder anmeldelser

I løbet af projektet har vi modtaget en del henvendelser fra anmeldelsesprojektet, som har videresendt flere anmeldelser til os. Derudover har vi modtaget kontrolbilag, som er udløbere af kontrolsager fra andre afdelinger i Indsats.

Vi har været meget kritiske i vores vurdering af anmeldelserne, og kun taget dem ind i projektet, hvor anmeldelsen direkte går på omfakturering og hvor anmelder er så konkret, at vi har noget at gå efter. [REDACTED]

Anmeldelser om omfakturering skal selvfølgelig behandles og visiteres, som det er sket indtil nu, men man skal være varsom med ikke at tillægge anmeldelserne for stor værdi i den fremtidige indsats mod omfakturering.

Afledte sager

Sagerne med omfakturering har medført nogle afledte sager vedrørende de kunder, som har kunnet udnytte de urigtige bilag.

Disse afledte sager er i mange tilfælde startet med et uanmeldt besøg i virksomheden for at konstatere tilstedeværelse af (eller mangel på) de varer, der angiveligt skulle være indkøbt til virksomheden.

De afledte sager er typisk startet op senere end de øvrige sager, så det er ikke alle sager, der er afsluttet. Der kan desuden være enkelte sager på vej endnu. Resultaterne kan derfor ikke gøres op på nuværende tidspunkt.

Det foreløbige resultat ved projektets afslutning er, at vi har behandlet i alt 44 sager om afledte ændringer som følge af uberettiget fradrag. Ændringerne af den skattepligtige indkomst beløb sig samlet set til 918.640 kr. Ændringer i afskrivningsgrundlag med fremadrettet virkning i alt 48.825 kr. Og ændringer i moms på samlet 38.240 kr.

En stor del af de afledte ændringer vedrører uretmæssigt servicefradrag (max. 15.000 kr. pr. person), hvilket formentlig er den væsentligste årsag til at den gennemsnitlige indkomstforhøjelse kun er (918.640 kr. / 44 sager) = 20.878 kr.

Som et forsøg har vi udtaget 12 af de afledte sager til en udvidet gennemgang. Vi har en teori om, at når vi allerede har konstateret, at virksomheden har benyttet sig af omfakturerede bilag, så kan det være, at de også har gjort brug af det i andre tilfælde.

Disse 12 sager har fået en udvidet gennemgang, hvor vi har haft særlig fokus på, om der kan være indkøbt private aktiver eller fratrukket private udgifter i virksomheden.

Det foreløbige resultat af de 12 sager viser følgende:

Sagsstatus	Antal
Afsluttet uden at vi har fundet yderligere tilfælde af omfakturering eller fradrag for private udgifter	4
Igangværende sag, hvor vi allerede nu har konstateret at der ikke er andre tilfælde	4
Igangværende sag, hvor vi endnu ikke er nået så langt, så vi ved om der er yderligere tilfælde	1
Igangværende sag hvor vi allerede nu har en formodning om at der er tale om flere tilfælde af omfakturering eller fradrag for private udgifter	1
Igangværende sag overført til andet projekt for en nærmere gennemgang	2
I alt	12

Figur 2 Resultat af udvidede kundesager

Det er vores opfattelse, at vi som udgangspunkt altid skal foretage ændringer af indkomst om moms hos den kunde, der har fået foretaget omfakturering og udnyttet et urigtigt bilag til at unddrage skat og moms. [REDACTED]

Men på baggrund af vores lille undersøgelse som beskrevet ovenfor, så er der ikke noget, der taler for, at vi hver gang sætter en stor undersøgelse i gang for at lede efter andre forhold hos samme virksomhed. Det må være en vurdering i hvert enkelt tilfælde.

2.2. Oversendelse til ansvarsvurdering

Konsekvenserne for sælger af at have foretaget omfakturering er umiddelbart en bøde for medvirken til skatteunddragelse. Konsekvenserne for køber er i første omgang korrektion af den skattepligtige indkomst og momsangivelse. Derudover umiddelbart en bøde for skatteunddragelse.

Når vi har konstateret, at virksomhederne har foretaget omfakturering, har vi som udgangspunkt sendt sagerne til ansvarsvurdering i straffesagsafdelingen. Der har været enkelte sager som ikke er oversendt efter en konkret vurdering, og som oftest efter aftale med straffesagsafdelingen.

Vi har haft løbende kontakt til og et godt samarbejde med vores kollegaer i straffesagsafdelingen om oversendelse af sagerne dertil. Det har været en klar fordel, at projektet har haft tilknyttet en fast kontaktperson i straffesagsafdelingen. Dermed har der aldrig været tvivl om, hvem vi skulle kontakte, og har gjort det lettere at tage kontakt.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

Ved projektets afslutning er ikke alle ansvarssagerne afgjort endnu, og vi har yderligere sager på vej, som endnu ikke er oversendt til straffesagsafdelingen. De foreløbige tilbagemeldinger vi har fået fra straffesagsafdelingen tyder dog på, at de bøder, der bliver givet, ikke er ret høje. 3 virksomheder har vedtaget administrative bøder på mellem 5.000 kr. og 19.000 kr. Derudover er der givet henstilling til foreløbigt 1 virksomhed.

Dertil kommer, at der endnu ikke er færdigbehandlet ansvarssager vedrørende de kunder, der har fået omfaktureret. Vi har dog allerede fået oplyst, at straffesagsafdelingen ikke har mulighed for at give bøder til de kunder, som på baggrund af omfakturering har foretaget uberettiget servicefradrag. Begrundelsen herfor er alene beløbets størrelse (fradrag på 15.000 kr. og skat heraf ca. 5.000 kr.). Unddragelsen er i disse sager under minimumsgrænserne for hvornår der rejses en straffesag.

Vi er blevet opmærksomme på, at beregningen af bødens størrelse for sælgers vedkommende afhænger af om man med sikkerhed kan fastlægge unddragelsens størrelse. En eventuel bøde skal beregnes på grundlag af den skat og moms, der eventuelt er unddraget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Der er i et par sager givet bøder af mere ordenspræget karakter, da det ikke har været muligt præcis at fastlægge en unddragelse. Det gælder eksempelvis tilfælde, hvor det af fakturaen ikke klart fremgår, hvor meget af fakturabeløbet, der er gået til det reelle og hvor meget der er gået til det omfakturerede. Dette har i enkelte tilfælde ikke kunnet klarlægges i forbindelse med straffesagen. Et andet eksempel er ved servicefradrag, hvor unddragel-

sen vil variere alt efter om arbejdet er udført et sted, hvor der er flere i husstanden, der er berettiget til fradrag, eller et sted, hvor det er en enlig, der foretager fradrag. I disse tilfælde vil de, der har omfaktureret ikke blive straffet ens for den samme lovovertrædelse.

Endeligt er vi stødt på flere tilfælde af omfakturering, hvor det ikke umiddelbart får nogen konsekvenser for sælgeren, fordi det er for svært for straffesagsafdelingen at bevise, at sælgeren som minimum burde have været klar over hvad hensigten har været med ved at ændre teksten på fakturaen.

Det drejer sig specielt om tilfælde, hvor varetæksten på fakturaen er ændret, men uden at beskrivelsen er direkte forkert. [REDACTED]

[REDACTED] Desuden kan man undre sig over, at de har fundet det nødvendigt at udstede en ny faktura med en mindre nøjagtig beskrivelse af det solgte. I den forbindelse kunne der være behov for præcisering af fakturakravene. I de sager, der har været behandlet, er sælgerne kommet med forklaringer, der ikke rent bevismæssigt kunne understøtte, at de har handlet i ond tro.

2.3. Anvendelse af IT-revision

Det er oplagt at gøre brug af IT-revisionsværktøjer i forbindelse med omfakturering, da det giver os muligheder for at analysere og sammenligne regnskabsdata på en anden måde end ved traditionel manuel gennemgang af regnskabsmaterialet.

Planen er, at vi i videst muligt omfang skal bruge IT-revision i sagsbehandlingen. Dette skal sikre den mest effektive tilgang, så vi kan gennemgå forholdsmæssigt flere sager med det samme ressourceforbrug. Under forudsætning af, at virksomheden har integreret lagerstyring, så vil vi desuden have mulighed for at kombinere data på en måde, så vi vil kunne finde uoverensstemmelser, som vi ikke vil have mulighed for at finde ved en manuel bilagsgennemgang.

Mulighederne for anvendelse af IT-revision med succes i et projekt afhænger i høj grad af følgende to forhold:

- Virksomhedens anvendelse af deres IT-systemer
- Projektdeltagernes kompetencer indenfor IT-revision

Virksomhedens anvendelse af IT-system

Ved udvælgelse af brancher har vi forsøgt at udvælge de områder, hvor vi har haft en formodning om, at det var muligt at bruge IT-revision. Undervejs i forløbet stod det dog klart, at denne formodning ikke holdt stik i alle tilfælde. Specielt vedrørende møbelforretningerne har vi haft en forventning om, at flere har integreret lagerstyring end det rent faktisk er tilfældet. Ud af 23 virksomheder drejer det sig kun om 4.

For at få et overblik over, hvilke muligheder vi har haft for at bruge IT-revision i de enkelte sager, har vi derfor foretaget en registrering af mulighederne på baggrund af de nedenfor beskrevne objektive kriterier.

Opgørelsen er "renset" for sager, hvor vi af forskellige årsager ikke har indhentet regnskabsmaterialet elektronisk.

Muligheder	Antal	Andel
Optimale Vi har (stort set) alle relevante data, herunder fakturalinjer, lagerbevægelser og lagerstyring, så vi kan følge de enkelte varer hele vejen.	7	10,8 %
Gode Vi har de fleste data, herunder fakturalinjer og kan udsøge relevante emner på baggrund af salgsoplysninger. [REDACTED]	31	47,7 %
Ringe Tilfælde, hvor vi har modtaget et absolut minimum af elektroniske data. Vi har ingen fakturalinjer eller oplysninger om lagerbevægelser. Vores muligheder begrænser sig derfor til søgning på "absolut beløb" eller udsøgning af emner ved søgning på udvalgte debitorer.	16	24,6 %
Ingen Vi har ingen eller kun finansdata elektronisk.	11	16,9 %
I alt	65	100,0 %

Fig. 3 Muligheder for IT-revision

Sammenfattende kan man konkludere at vores muligheder har været optimale/gode i 58,5 % af virksomhederne.

Omvendt så har de været ringe eller ikke tilstede i de resterende 41,5 %. Man må derfor forvente, at der vil være en stor andel af sager, hvor IT-revision er mindre anvendelig. Selvom vi i enkelte tilfælde kun har haft finansdata elektronisk, så har det alligevel været en fordel og har givet os en lettere tilgang til sagen.

Det har påvirket projektet på den måde, at vores sagsbehandling alt andet lige har taget længere tid for de sager, hvor mulighederne er ringe eller ikke tilstede. [REDACTED]

Vi har dog ikke kunnet påvise nogen sammenhæng mellem de virksomheder, der bruger integreret lagerstyring og de virksomheder, hvor vi har konstateret omfakturering.

Vi har fundet omfakturering på trods af manglende integreret lagerstyring, men har formentlig brugt længere tid på disse sager. Se opgørelsen på næste side.

Branche	Virksomheder med IL	Heraf omfakturering	Virksomheder uden IL	Heraf omfakturering	Virksomheder i alt	Omfakturering i alt
Møbel	4	1	19	6	23	7
Biler	3	2	4	1	7	3
Anlægsgartnere	0	0	9	2	9	2
Byggemærkeder	4	0	2	0	6	0
Byggefirmaer	0	0	11	0	11	0
Øvrige	0	0	14	3	14	3
I alt	11	3	59	12	70	15

Fig. 4 Sammenhæng mellem integreret lagerstyring (IL) og konstateret omfakturering

Projektdeltagernes IT-kompetencer

De sager vi har behandlet i projektet har været forholdsvis komplekse at arbejde med. Problemstillingerne i omfaktureringssager adskiller sig fra traditionelle skattesager ved, at sagerne i høj grad kræver kreativ tænkning i forhold til, hvor der kunne tænkes at være foretaget omfakturering, og hvordan vi kan afdække det.

Denne måde at arbejde på stiller høje krav til deltagerne – både i forhold til faglig viden og til indsigt i regnskabsmæssige forhold – men specielt også til kompetencer indenfor IT-revision.

For at sikre det bedst mulige resultat af projektet, så er det meget vigtigt, at projektet bliver bemandet med de rette kompetencer.

Vi har brugt forholdsvis mange ressourcer på, at uerfarne brugere af IT-revisionsværktøjet ACL har skullet sætte sig ind i det. Fordelen ved det har været, at vi dermed har haft en meget høj grad af læring indenfor IT-revision og ACL. De projektdeltagere, som har givet sig i kast med ACL, står nu med en klar fordel i forhold til det næste projekt som de kommer til at deltage i.

Læringen er sket dels ved nabotræning – vi har været to sagsbehandlere på stort set alle sager – og dels ved afholdelse af temamøder med undervisning af to af vores kollegaer. Derudover har det været "learning-by-doing" ved at arbejde med ACL i sagerne og forsøge sig frem. Dette har dog kun kunnet lade sig gøre, da vi var så heldige at kunne tilkalde hjælp hos to kollegaer, som har så godt et kendskab til ACL, at de kunne træde til og hjælpe os i selve sagsbehandlingen.

Det vil dog klart være en fordel med et ACL-kursus inden projektstart, hvilket flere af projektdeltagerne også har givet udtryk for efterfølgende.

3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

3.1. Forslag til fremtidig indsats

Vi mener, det er vigtigt at fortsætte indsatsen overfor omfakturering. Det er der mange gode grunde til:

Bevidst snyd: Omfakturering vil altid være foretaget som et bevidst valg. Det er ikke noget der udføres ubevidst.

Opdagelsesrisikoen: Skal derfor være høj. Virksomhederne er bevidste om, at de foretager sig noget, som klart er i strid med skattelovgivningen. Derfor vil sandsynligheden for at blive opdaget spille ind, når virksomhederne vurderer med sig selv, om det er noget de vil være medvirkende til. Hvis man oplever, at der er meget lille sandsynlighed for, at vi opdager omfaktureringen, så vil flere være tilbøjelige til at tage chancen.

Konsekvenserne: Der skal være alvorlige konsekvenser ved at foretage omfakturering. Desuden skal konsekvenserne stå mål med, at virksomhederne bevidst vælger at medvirke til, at andre kan snyde i skat og moms. I betragtning af, at virksomhederne ikke selv har nogen direkte økonomisk gevinst ved at omfakturere for andre, så vil en viden om at omfakturering medfører store bøder umiddelbart have en præventiv effekt. Se nærmere under pkt. 3.2. om ansvarssager og bøder.

Synlighed: For at understøtte ovennævnte, specielt om opdagelsesrisiko og konsekvenser, så er det vigtigt, at vi er synlige i vores arbejde. Det betyder bl.a., at det er vigtigt for os at komme rundt i hele landet på kontrolbesøg, så virksomhederne oplever, at der er en risiko for, at de får besøg af os.

Præventiv effekt: For at vores indsats på området skal have en gavnlig effekt på skattegabet, så er vi nødt til at iværksætte nogle tiltag for at begrænse omfakturering, og den efterfølgende skatteunddragelse. Sammenfattende kan man sige, at ovenstående vil have en præventiv effekt i forhold til de virksomheder, som ellers vil foretage omfakturering. Hvis vi kan være medvirkende til, at de ikke går med til at omfakturere, så kan vi begrænse skatteunddragelsen på dette område.

Netop den **præventive effekt** af, at vi kommer rundt på virksomhederne i hele landet er meget vigtig. Derfor er det også vigtigt at få historierne frem i pressen, hvilket vi desværre ikke har haft mulighed for i løbet af projektet her.

Ved besøg i virksomhederne er vi flere gange blevet mødt med bemærkninger om, at de godt ved, at vi har fokus på deres branche lige nu. Så der er meget der tyder på, at det rygtes hurtigt, når vi udvælger en gruppe virksomheder indenfor samme branche.

Vi har desuden påvist, at vi ved hjælp af de værktøjer og faglige kompetencer vi har til rådighed, også har mulighed for at konstatere om der er sket omfakturering.

Med begrundelse i ovenstående og med baggrund i vores erfaringer fra pilotprojektet, der tydeligt viser, at omfakturering forekommer indenfor en række brancher, foreslår vi derfor, at indsatsen videreføres i et landsdækkende projekt.

Hvis man vælger at arbejde videre med et landsdækkende projekt rettet mod omfakturering, så kunne man med fordel afsætte ekstra ressourcer indenfor projektet til at behandle de sager, hvor der er fratrukket private udgifter.

I forbindelse med vores sagsbehandling har vi i mange tilfælde stået i den situation, at vi skulle vurdere, om der var tale om omfakturering eller om bilaget "blot" var velegnet til at fratække private udgifter i virksomhedsindkomsten. Her har typisk været tale om fakturaer udstedt til en virksomhed, men hvor de indkøbte varer primært var til privat brug enten pga. varens art eller fordi den f.eks. var leveret på indehaverens privatadresse.

De bilag, som blev lagt i bunken med "private udgifter" har vi i alle tilfælde afleveret videre – enten til en anden afdeling i Indsats eller til et andet indsatsprojekt. Vi har afleveret flere sager til det igangværende projekt "Hovedaktionærens regelefterlevelse".

Med presseomtale af "den gode historie" fra projektet kan vi skabe opmærksomhed på, at det er noget SKAT har fokus på. Hermed opnår vi en præventiv effekt, men også bedre følelse af retssikkerhed for de regelefterlevende virksomheder.

Et andet vigtigt element i et eventuelt landsdækkende projekt kan være en informationskampagne, hvor resultater og erfaringer fra dette pilotprojekt kan indgå. Hovedindholdet i informationskampagnen kan med fordel være at gøre opmærksom på fakturakravene og information om konsekvenserne ved at omfakturere salg af varer og tjenesteydelser.

3.2. Ansvarssager/bøder

Hvis vi vil begrænse omfanget af omfakturering, så skal vi forsøge at påvirke de virksomheder, som foretager omfakturering. Hvis disse virksomheder oplever, at der er få eller ingen **konsekvenser** af at have foretaget omfakturering, så vil vi umiddelbart have svært ved at trænge igennem med vores budskab og ønske om at begrænse omfakturering.

I forhold til sælgeren (den virksomhed, der foretager omfaktureringen) er den **eneste konsekvens** den straf, som afgøres i straffesagsafdelingen i forbindelse med ansvarssagen. Derfor er det vigtigt, at konsekvenserne af at foretage omfakturering står mål med, at sælger medvirker til, at køber bevidst kan snyde i skat.

Forslag til præcisering af lovgivning

Omfakturering er strafbart efter reglerne i skattekontrollovens § 13 B:

Skattekontrollovens § 13 B

Den, der som led i virksomhed forsætligt udsteder en faktura med et urigtigt indhold eller udsteder anden urigtig dokumentation for levering eller aftagelse af varer eller ydelser, straffes med bøde eller fængsel indtil 1 år og 6 måneder, medmindre højere straf er forskyldt efter straffelovens § 289, hvis dokumentationen er egnet til at blive anvendt som grundlag for opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Stk. 2. Begås handlingen af grov uagtsomhed, er straffen bøde.

Efter vores opfattelse burde man i lovteksten definere, hvad der menes med "urigtigt indhold" således, at det fremgår tydeligt, hvilke oplysninger fakturaen skal indeholde. Dette kunne eventuelt løses ved, at skattekontrollovens § 13 B henviser til bestemmelsen om fakturakrav i momsbekendtgørelsen som nævnt nedenfor.

Krav til fakturaens indhold fremgår af § 61, stk. 1 i bekendtgørelse nr. 814 af 24. juni 2013 om merværdiafgift (momsbekendtgørelsen):

Momsbekendtgørelsens § 61, stk. 1

Med forbehold for de øvrige bestemmelser i dette kapitel skal en faktura, herunder afregningsbilag, jf. § 70 i denne bekendtgørelse, indeholde:

- 1) Udstedelsesdato (fakturadato).
- 2) Fortløbende nummer, der bygger på én eller flere serier, og som identificerer fakturaen.
- 3) Den registrerede virksomheds (sælgerens) registreringsnummer.
- 4) Den registrerede virksomheds og køberens navn og adresse.
- 5) Mængden og arten af de leverede varer eller omfanget og arten af de leverede ydelser.
- 6) Den dato, hvor levering af varerne eller ydelserne foretages eller afsluttes, eller hvor et afdragsbeløb betales, forudsat en sådan dato er fastsat og forskellig fra fakturaens udstedelsesdato.
- 7) Afgiftsgrundlaget, pris pr. enhed uden afgift, eventuelle prisnedslag, bonus og rabatter, hvis disse ikke er indregnet i prisen pr. enhed.
- 8) Gældende afgiftssats.
- 9) Det afgiftsbeløb, der skal betales.

Specielt i forhold til sagerne om omfakturering har vi oplevet, at formuleringen af punkt 5 ovenfor har været for upræcis.

Teksten i punkt 5 bør præciseres, så det fremgår tydeligt, at beskrivelse af varens art skal være så præcis, at den kan bruges til en nøjagtig identifikation af lige netop den vare der er solgt. Herved vil vi undgå at sælger uden konsekvenser kan skrive f.eks. "konferencemøbler" eller "møbler i henhold til tilbud" på fakturaen. Der vil herefter ikke være tvivl om, at hvis der er solgt et mødebord med et antal stole til, så skal disse være nøjagtigt beskrevne mht. modelnavn, størrelse, farve mv.

Bødernes størrelse

De ansvarssager, som foreløbigt er afsluttet, er endt med forholdsvis lave bøder efter vores opfattelse. Bødernes størrelse skyldes umiddelbart, at det ikke er alle de fundne tilfælde af omfakturering, der resulterer i en straf på baggrund af bevisets stilling. Dette gælder i høj grad de tilfælde, hvor vareteksten godt nok er ændret, men hvor den nye varetekst ikke er direkte misvisende, men i bedste fald vildledende.

Vi har forståelse for de vilkår straffesagsafdelingen arbejder under. 



Som det er nu, så afhænger bødens størrelse til sælger desuden i høj grad af købers forhold. F.eks. om køber har udnyttet de urigtige bilag til at foretage et uberettiget fradrag og af størrelsen af kundens efterbetaling af skat og moms.

Vi mener ikke, at omfanget af sælgers straf skal være afhængig af forhold hos køber. Sælger har jo som udgangspunkt ingen indflydelse på, hvordan køber agerer efterfølgende. Desuden kan der være tilfælde, hvor vi af forskellige årsager ikke gennemfører en indkomstændring/momsændring hos køber. Dette skal jo omvendt heller ikke komme sælger til gavn.

Med andre ord, så burde fastsættelse af bødens størrelse kunne ske helt uafhængigt af købers forhold. Konsekvenserne af at have foretaget omfakturering bør blive fastsat efter mere objektive kriterier.

En anden årsag til, at bøderne forekommer små er, at bøderne for omfakturering gives for medvirken til unddragelse og udgør derfor som udgangspunkt kun halvdelen af den normalbøde, som ville blive givet for unddragelse. Vi har fået oplyst, at Jura i SKAT overvejer om der skal køres prøvesager, hvor bøderne kommer til at svare til normalbøden (og ikke som nu kun halvdelen af normalbøden).

Vi ønsker generelt, at der bliver strammet op om regelsættet således, at vores straffesagsafdeling får mulighed for at give større administrative bøder. Vi ser derfor meget positivt på overvejelserne om prøvesager på området.

Ordensbøde

Vi er stødt på flere tilfælde, hvor kunder har foretaget uberettiget servicefradrag på baggrund af urigtige bilag. I de tilfælde, hvor der er omfaktureret, mener vi ikke, at der kan være tvivl om, at skatteunddragelsen er sket med forsæt og er sket helt bevidst. Alligevel kan straffesagsafdelingen på grund af de fastsatte minimumsgrænser kun give disse kunder en henstilling og ikke en bøde.

Minimumsgrænserne for, hvornår der rejses straffesag fremgår af Juridisk Vejledning afsnit A.C.3.5.1.4. Ved forsæt skal skat og moms udgøre mindst 10.000 kr. og ved grov uagtsomhed skal beløbet udgøre mindst 20.000 kr.

Vi mener, at minimumsgrænserne for, hvornår der rejses straffesag forsætlige overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen bør ophæves. Således at der i disse tilfælde var mulighed for at give en ordensbøde.

Hvis ikke reglerne bliver lavet om, så frygter vi, at kunderne oplever konsekvensen som værende så ubetydelig, at det ikke vil afholde dem fra at fortsætte med omfakturering.

Vi gør opmærksom på, at projektet Bolig/Job/Plan er fremkommet med et lignende forslag i deres afrapportering. Se bilaget "Afrapportering til Indsatsudvalget" som er vedhæftet i I-Plan under projekt id.nr. 2577.

3.3. IT-revision

I dette projekt har vi, som tidligere beskrevet, haft stor gavn af IT-revisionsværktøjer, herunder specielt ACL.

Vi mener, at der skal være øget fokus på anvendelse af IT-revision i flere projekter. I projekter, hvor målgruppen primært består af virksomheder, vil man typisk kunne bruge IT-revision med fordel.

I den forbindelse er det vigtigt også at have fokus på at opbygge og vedligeholde disse kompetencer, så man er sikker på fremadrettet at have disse kompetencer. Der bør være medarbejdere med stærke kompetencer indenfor IT-revisionsværktøjer i hver driftsenhed under Mellemløse Virksomheder til brug for hjælp og sparring for de øvrige medarbejdere. Vi har en opfattelse af, at det lige nu ikke er alle, som har adgang til at få hjælp f.eks. til brug af ACL, hvorfor det alene måske kan hindre udviklingen i brug af IT-revision nogle steder.

Det tager tid at opbygge stærke kompetencer indenfor IT-revisionsværktøjer, hvorfor SKAT bør have fokus på at få flere medarbejdere opkvalificeret på dette punkt. Hvis der kun er få medarbejdere med stærke kompetencer indenfor IT-revision og ACL, så risikerer vi nemt, at disse personer bliver en flaskehals. Dermed kan vi risikere unødvendige forsinkelser i projektet for de medarbejdere, der går i stå i en sag, fordi de må vente på hjælp.

Lige så vigtigt er det, at medarbejderne har mulighed for at vedligeholde denne viden, og mulighed for at deltage i projekter, hvor IT-revision med fordel kan anvendes. Ved bemanding af projekterne bør man derfor have øje for særlige kompetencer indenfor IT-revisionsværktøjer.

4. Risiko

Omfakturering har vi i projektet defineret som:

"Den situation, hvor køber og sælger bliver enige om, at der på fakturaen skal stå noget andet end den vare/ydelse, der rent faktisk er leveret."

Køber opnår derved typisk fordel af omfaktureringen i form af at få fradrag i sin virksomhed for private udgifter eller indkøb af større aktiver til privat brug. Hermed unddrager virksomheden skat og eventuelt også moms samtidig med, at hovedaktionæren (hvis virksomheden drives i selskabsform) unddrager skat, fordi betaling af de private udgifter/aktiver ikke bliver beskattet.

Vi har taget udgangspunkt i skatteansættelsen for sælger for at kunne sige noget om, hvem det er der foretager omfakturering og gerne også noget om årsagen til, at de gør det. Målgruppen er derfor overordnet set: alle virksomheder, der foretager omfakturering. Indenfor målgruppen har vi udvalgt enkelte konkrete brancher, som vi har koncentreret vores indsats om.

Ved projektets begyndelse har vi besluttet at vi vil indsamle erfaringer om omfakturering internt i SKAT. Vi har derfor sendt mails rundt til udvalgte repræsentanter (vicedirektører og afdelingsledere) fra Indsats og Økokrim. I mailen har vi bedt om alle de relevante oplysninger, som deres afdeling kan bidrage med. Både i form af oplysninger fra enkeltsager, konkrete anmeldelser eller kontrolbilag m.m.

Mailen har resulteret i flere tilbagemeldinger – både lige efter udsendelse af mailen men også løbende i løbet af projektet i form af anmeldelser, der er blevet "visiteret" til vores projekt. Henvendelserne har vi brugt – dels i forbindelse med at fastlægge, hvilke brancher vi vil koncentrere os om og dels til opstart af konkrete sager typisk ud fra anmeldelser.

Umiddelbart inden projektstart er afholdt et planlægningsmøde med deltagelse af hele projektgruppen. Et af de emner vi har arbejdet med på dette møde har været udvælgelse af brancher.

På baggrund af indsamling af erfaringer fra SKAT og de emner der er fremkommet på planlægningsmødet, har vi lagt os fast på følgende brancher:

- Møbelforretninger
- Bilforhandlere og værksteder
- Anlægsgartnere
- Byggemarkeder
- Byggefirmaer

Derudover har vi arbejdet med en gruppe af øvrige sager – opstået på baggrund af indkomne anmeldelser eller kontrolbilag fra andre sager.

Ved udvælgelse af sagerne har vi taget hensyn til geografien, således at virksomhederne repræsenterer hele landet.

Udsøgningsmulighederne er meget begrænsede. Vi har udsøgt sagerne via Business Objects og har bl.a. taget udgangspunkt i branchekoden og i nogle tilfælde også omsætningens størrelse. Sidstnævnte for at sikre, at virksomheden har en størrelse, så vi har tilstrækkeligt med regnskabsdata.

Derudover er de fleste virksomheder slået op på Internettet for at sikre os så vidt muligt, at virksomheden kunne have en grund til at foretage omfakturering. En betingelse her vil typisk være, at virksomheden både har private og erhvervsmæssige kunder, og at de forhandler varer, som kan anvendes både privat og til erhverv. Dette er ud fra den filosofi, at kunden skal have en erhvervsmæssig virksomhed for at kunne gøre brug af fradraget.

I forbindelse med møbelvirksomheder har vi desuden primært udsøgt de virksomheder, som forhandler de lidt dyrere designermøbler. Jo dyrere varer, jo større er incitamentet formentligt til at få sin virksomhed til at betale for møblerne.

5. Effekt

Da der er tale om et pilotprojekt, har projektet ingen umiddelbart målbar effekt. Nedenfor er beskrevet de to succeskriterier, som er beskrevet i indsatskabelonen.

Succeskriterium	Resultat
Vi kan ved projektets afslutning fremlægge en slutrapport der afdækker områdets regelefterlevelse indenfor 3 af de 5 udvalgte brancher, herunder kontrolresultater og forslag til målrettet indsats.	Succeskriterium er opnået ved at vi i denne rapport kan beskrive vores resultater indenfor de 5 brancher vi har udvalgt.
Slutrapporten vil være et væsentligt beslutningsgrundlag for Indsatsudvalget, når denne skal træffe beslutning om et eventuelt efterfølgende landsdækkende projekt med det formål at mindske omfakturering.	Succeskriterium anses for opnået, da vi håber at denne rapport kan danne grundlag for en beslutning om at etablere et landsdækkende projekt rettet mod omfakturering (se pkt. 3.1 i denne rapport).

6. Indsatsaktiviteterne

Da der er tale om et pilotprojekt, hvor formålet er at afdække forhold omkring omfakturering, så begrænser vores indsatsaktiviteter sig til kontrol af virksomhederne.

Erfaringerne fra disse kontroller er beskrevet nærmere under afsnit 2.1.

Som det er beskrevet under afsnit 3.3, så kunne vi med fordel effektivisere vores kontroller på dette område ved udvidelse af brugen af IT-revision, herunder uddannelse af flere medarbejdere på dette område.

7. Proces

7.1. Erfaringsudvekslingsmøder

En af de ting, som har fungeret rigtig godt i pilotprojektet har været afholdelse af erfaringsudvekslingsmøder. Vi har i løbet af projektet afholdt flere møder, hvor hele projektgruppen har været samlet.

Disse møder har næsten udelukkende haft til formål at udveksle erfaringer om igangværende sager, metoder til brug af ACL osv. Deltagerne har til hvert møde kunnet melde

ønskede emner ind til dagsordenen, og der har hver gang været en klar dagsorden og struktur på mødet således, at vi sikrer os at nå omkring alle relevante emner.

Emnerne har været stort set forskellige fra møde til møde – ofte i forhold til, hvilken branche vi har arbejdet mest med på det tidspunkt.

Projektdeltagerne har været meget glade for afholdelse af disse møder, hvilket også har afspejlet sig i en høj grad af engagement og aktivitet fra alle på møderne.

7.2. Udfordringer i forhold til IT-revision

En stor udfordring i projektet har været at sørge for, at der er arbejdsopgaver til de medarbejdere, som ikke eller i mindre grad arbejder med IT-revision.

Denne udfordring kan man fjerne helt ved at have fokus på at bemane projektet med medarbejdere med stærke kompetencer indenfor IT-revision eller medarbejdere med særlig interesse for området således, at de får mulighed for at udvikle kompetencerne.

Afrapportering på projekter og piloter:

Socialt bedrageri – særligt udenlandske indkomst – 2010 – type 0956

1. Projektinformation

Tovholder: Michael Christiansen, Erhverv 5, Fredensborg

Projektets formål:

Hovedformålet var at skabe efterrettelighed blandt fuldt indkomstskattepligtige borgere (skatteydere) på overførselsindkomst, der oppebærer udenlandske selvangivelsespligtige indtægter.

I dagspressen har der været en del omtale af navngivne danske skatteydere/personer på overførselsindkomst, der samtidig arbejder og oppebærer [REDACTED] uden at disse indtægter beskattes i Danmark.

Der er i den sammenhæng ingen eksisterende dobbeltoverenskomstaftale med [REDACTED]

2. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Der er for 2011 allerede iværksat indsatsprojekter, der skal imødegå risikoen for skattesvig og socialt bedrageri, bl.a som følge af beslutninger fra det centrale FairPlay-udvalg.

En proaktiv indsats kunne bestå i, at man som et led i vejledningen til nye udenlandske skatteborgere også tydeliggør, at udenlandske indtægter af enhver art altid skal selvangives;

Vejledningen skulle målrettes, så man i forbindelse med tilflytningen til Danmark kunne vejlede om udvalgte artikler i den relevante dobbeltbeskatningsaftale.

Ligeledes kunne SKAT rette periodiske henvendelse til udvalgte indvandrere-foreninger med vejledning om reglerne.

3. Risiko

Det ringe antal sager i dette landsdækkende projekt giver ikke grundlag for en risikoanalyse.

[REDACTED]

4. Effekt

Alle kendte sager er blevet behandlet, en del med store forhøjelser til følge, hvilket har medført tilfredshed fra de eksterne interessenter

Succeskriterium	Resultat
Alle kendte sager kunne identificeres på cpr-nr-niveau	100% opfyldt
Alle sager kunne realitetsbehandles	90% opfyldt
Alle sager kunne føres til afgørelse	90% opfyldt
Alle forhøjelser kunne gennemføres	100% opfyldt

Hvad gjorde at projektet nåede sine succeskriterier – eller ikke nåede dem?

Et forbilledlig samarbejde mellem Udenrigsministeriet (UM), herunder den danske ambassade i [REDACTED] kommunerne, koncerncenteret og skattecentrene førte til det gode resultat.

Eventuel plan for opnåelse af succeskriterier, som først kan nås efter projektet afsluttes:

Da antallet af sager er beskedent, sker der ikke mere i dette projekt.

Er effekten varig? Vil der være behov for opfølgning – hvilken, hvornår, hvor meget?

Effekten er varig for de berørte skatteydere, og bortset fra lidt opfølgning i forbindelse med udrejse og dermed ophør af skattepligt, vil der ikke være yderligere.

Hvordan kan vi overvåge risikoen?

Risikoen "dækkes" via SKAT's almindelige forretningsgange i forbindelse med ophør af skattepligt

5. Indsatsaktiviteterne

Det anbefales, at indhentning af 3.mandsoplysninger sker så tidlig som mulig i et projektførløb, og at der gives samarbejdspartnere og interessenter en fyldestgørende forklaring på anmodningen om fremskaffelse af oplysningerne.

Indsatsaktivitet	Effekt/ erfaring
Servicebrev	Ikke anvendt
Pjece	Ikke anvendt
Involvering af samarbejdspartnere	En tidlig involvering af kommuner og UM i sagsforløbet fik fremskaffet de nødvendige oplysninger relativt hurtig
Involvering af interessenter	"Ikke anvendt"
Presse	Detailoplysninger med reguleringsbeløb givet til pressen fik god og stor omtale
Messer	Ikke anvendt
Kontrol	De i skatteforvaltningslovens anførte fremgangsmåder førte til resultat.
- osv.	

6. Proces

- 1) Samarbejdet i processen gik rigtig godt; projektet havde formået at få de rigtige kompetencer og forbindelser aktiveret. Det har haft stor betydning for fremdriften i projektet, at der har været tæt forbindelse mellem sagsbehandlere, ledelse og interessenter.
- 2) Det specielle forhold, at der ikke er en dobbeltoverenskomst med [REDACTED] har gjort, at projektet har måttet involvere Udenrigsministeriet, der på bedste vis har fremskaffet oplysninger, der har været nødvendige for at kunne løfte sagerne. Ligeledes har nogle af de berørte skatteyderes helt specielle status i [REDACTED] gjort, at der i højere grad end ellers har måttet trækkes på koncerncenterets juridiske kompetencer og "know-how". Da der kun har været et begrænset antal aktører tilknyttet projektet, har en tæt kontakt undervejs fjernet eventuelle barrierer.
- 3) Som tidligere nævnte har samarbejdet med alle enheder i SKAT været meget tilfredsstillende; alle leverancer har været fyldestgørende.
- 4) Den interne kommunikation i projektet vurderes som værende tilfredsstillende; næsten alle aktører har arbejdet tæt sammen og koordineret sagsbehandling og instrukser.
- 5) Projektledelsen fik efter et møde med alle aktører fastsat nogle faglige rammer og køreplaner for projektet.
- 6) Det anbefales til ethvert projekt, at der udarbejdes en (som minimum) faglig drejebog til at sikre fremdrift og koordinering i projektet.

7. Afslutning

Opmærksomheden henledes venligst på, at ovenstående projekt ikke blev etableret via den almindelige procedure for indsatsprojekters iværksættelse. Derfor er afrapporteringen både atypisk og sparsom i forhold til den forskriftsmæssige instruks.

Afrapportering - Socialt bedrageri 2011

1. Projektinformation

Tovholder: Marianne Lindholm

Projektejer: Birthe Sørensen

Projektets formål:

Der er tale om et Finanslovsprojekt.

Misbrug af offentlige velfærdsydelser og brug af ulovlig arbejdskraft mv. er uacceptabelt og undergravende i forhold til velfærdssamfundet, og derfor blev det i forbindelse med finansloven for 2011 aftalt, at der i 2011 skulle være en styrket indsats overfor sort og illegalt arbejde samt socialt bedrageri.

Der har i 2010 endvidere været nedsat et tværministerielt udvalg om bedre kontrol, og udvalget har i efteråret 2010 fremlagt en række anbefalinger til at styrke bekæmpelse af bl.a. socialt bedrageri. Bekæmpelsen kan bl.a. ske gennem et styrket tværgående myndighedssamarbejde, koordinerede kontrolaktioner og øget tværgående anvendelse af data, fx fra eIndkomst.

Rockwool Fondens Forskningsenhed er i februar 2011 nået frem til, at befolkningens moralske dom over mennesker, der begår socialt bedrageri, i dag er mildere, end den har været på noget andet tidspunkt de seneste 30 år. Endvidere har særkørsler fra Rockwool Fondens Forskningsenhed vist, at borgere på overførselsindkomst udfører sort arbejde for ca. 6 mia. kr. årligt.

Det er ofte enlige mødre og sort arbejde, der via pressen bliver forbundet med socialt bedrageri, men der findes også mange andre former for sociale ydelser, som befolkningen i almindelighed ikke har kendskab til.

Der har ikke tidligere i SKAT regi været projekter, der har taget udgangspunkt i de sociale ydelser, og der foreligger derfor ingen resultater og erfaringer.

Formålet med projekt Socialt bedrageri er derfor at udvikle og styrke samarbejdet mellem kommunerne og SKAT.

Projektet har opfyldt formålet ved i samarbejde med landets kommuner

- at have fundet fælles indsatsområder
- at have opnået et bedre kendskab til de forskellige former for sociale ydelser
- at have foretaget fælles kontroller og aktioner
- at have opnået en viden om indenfor hvilke former for sociale ydelser, der bl.a. snydes
- at have opnået viden om hvilket kontroltiltag, der virker bedst

- at have udviklet udsøgningsmuligheder, der hurtigere og mere effektivt kan stoppe for udbetaling af uretmæssig udbetaling af sociale ydelser til borgere og virksomheder.

Formålet med projektet har endvidere været at skabe synlighed og derved indirekte medvirke til, at der i befolkningen er en mindre accept af socialt bedrageri.

2. Helikoptersyn på den fremtidige indsats

Projektet har igennem hele 2011 løbende været i en forrygende udvikling, og der er løbende opstået nye interessante problemstillinger - både hvad angår de forskellige sociale ydelser, men også hvad angår samarbejdet med alle landets kommuner.

Videndeling

En stor del af projektets opgaver har bestået i, at viden dele SKATs kontrollerfaringer med kommunale kolleger. Der er således fortsat en stor opgave omkring at dele netop de kontrol- og sagsbehandlerkompetencer, som medarbejdere hos Skat er i besiddelse af. Der er også fortsat en stor opgave i at få udbredt den konstaterede viden indenfor den enkelte kommune, men også mellem de enkelte kommuner.

Udover at viden dele kontrol- og sagsbehandlerkompetencer, så er der også fortsat en opgave i at udbrede kendskabet til Indkomstregisteret, idet det er konstateret at flere kommuner ikke kender til de oplysninger, som Indkomstregisteret indeholder, og flere kommuner ved derfor heller ikke hvordan og hvilke oplysninger de kan hente i Indkomstregisteret.

Projektets opfattelse er, at en bred viden deling af både erfaringer og kontrol- og sagsbehandlerkompetencer vil for en væsentlig del af landets kommuner være ensbetydende med en bedre helhedstænkning og en bedre og mere korrekt visitering af sociale ydelser.

Udsøgninger

I projektet er der også blevet samarbejdet omkring forskellige former for udsøgninger. Projektet har således konstateret, at ikke alle kommuner anvender de for kommunerne allerede tilgængelige udsøgningsværktøjer. Det er også konstateret, at der er kommuner, der manuelt laver systemopslag på alle deres kontanthjælpsmodtagere i stedet for at anvende de tilgængelige systemudsøgninger.

Det er projektets opfattelse, at Skat med kommunerne fortsat kan viden dele SKATs erfaringer/kompetencer vedr. anvendelsen af udsøgninger i forbindelse med kontrolarbejdet – hvordan man opnår resultater med en begrænset målrettet indsats. Den opfattelse er SKAT tilsyneladende ikke alene om, idet KMD Analyse i 2011 er kommet med en rapport vedr. Socialt bedrageri i Danmark, og af denne rapport fremgår der bl.a. følgende:

”Opfølgningen af anonyme henvendelser udgør i praksis en stor del af kontrolmedarbejderens arbejde.

Kommunernes omfattende anvendelse af anonyme henvendelser som et instrument til at rejse sager om socialt bedrageri indikerer, at kontrolhederne ikke i stort omfang tilrettelægger kontrolarbejdet med udgangspunkt i en systematisk udsøgning baseret på data og registersamkøringer. Dette bekræftes også af KL, som har opgjort, at 37 % af kommunerne anvender udsøgningssystemer i forbindelse med sociale kontroller.”

Lovændringer

Samarbejdet omkring de forskellige udsøgninger har dog været begrænset af reglerne om udveksling af oplysninger mellem myndigheder i § 28 i forvaltningsloven. Hvis myndighedssamarbejdet fortsat skal udvikles, er det projektets opfattelse, at begrænsningen i forvaltningslovens § 28 skal ændres.

I forbindelse med projektet er projektdeltagerne endvidere blevet opmærksom på en problemstilling i forbindelse med at virksomheder modtager sygedagpengerefusion i forbindelse med en ansats sygdom, barsel etc.

I projektet er nogle projektdeltagere i forbindelse med samarbejdet med kommunerne stødt på en problemstilling omkring personer, der af Statsforvaltningen er bevilget separation, men som efterfølgende genoptager samlivet. Disse personer skal beskattes som gifte samlevende,

Helhedsorienteret sagsbehandling

der i projektet primært er samarbejdet med medarbejderne i kommunernes kontrolenheder, og at der således fortsat er en stor opgave i at nå ud til de medarbejdere, der netop beskæftiger sig med selve visiteringen og udbetalingen af de sociale ydelser. Her tænkes der bl.a. på de medarbejdere, der er beskæftiget i Jobcentrene og i Ydelseskontorerne.

En barriere i projektet har været, at der ikke har været etableret et formelt samarbejde med landets kommuner, hvilket betyder, at ikke alle kommuner har ønsket at samarbejde, og at kommunerne også selv har bestemt hvilke områder, der er blevet samarbejdet omkring.

Det er også vigtigt, at man internt i SKAT bliver mere opmærksom på, at ændringer i skatte- og afgiftsager kan have betydning for tildeling af offentlige ydelser, og at SKAT bliver bedre til at videreformidle relevante oplysninger til kommunerne.

3. Risiko

Projektet har arbejdet ud fra følgende risiko:

”I Danmark udbetales der årligt ca. 245 mia. kr. i offentlige ydelser. Omfanget af hvor mange ydelser der udbetales fejlagtigt eller hvor der er tale om socialt bedrageri kendes ikke. Udbetalingen af sociale ydelser påvirkes primært af 2 forhold – henholdsvis indkomst- og samlivsforhold. I forhold til indkomstforhold vil udførelsen af sort arbejde, hvor der samtidig modtages sociale ydelser som altovervejende hovedregel medføre, at den sociale ydelse skal tilbagebetales. I sager omkring samliv er det de såkaldt ”reelt enlige sager”, der udløser socialt bedrageri, fordi modtageren af ydelsen ikke lever op til betingelsen for at modtage denne om at være reelt enlig. Der skal sættes ind langt mere målrettet, systematisk og i større omfang i forhold til socialt bedrageri, hvilket kan ske ved at arbejde efter en risikobaseret strategi på det sociale område. SKAT kan være med til at drive processen frem, men da der er tale om en tværgående myndighedsindsats, så kan SKAT ikke alene styre retningen og udviklingen på området. Mens Fairplay-samarbejdet retter sig mod virksomheder, så retter socialt bedrageri sig mod enkeltpersoner.”

Projektet blev indledt med 6 regionale workshops, hvor SKAT, interesserede kommuner og Pensionsstyrelsen mødtes under temaet:

Hvordan bekæmper vi ved fælles hjælp bedst og hårdest socialt bedrageri?

I forbindelse med afholdelsen af de regionale workshops udarbejdede SKAT bl.a. følgende udsøgninger, som blev præsenteret for de deltagende kommuner:

[Redacted text block]

Nogle kommuner havde allerede adgang til ovenstående udsøgninger, men langt de fleste kommuner har været meget interesseret i at samarbejde med SKAT omkring forskellige udsøgninger.

Nogle regioner har i samarbejde med deres kommuner lavet følgende supplerende udsøgninger:

[Redacted text block]

[REDACTED]

Samarbejdet omkring de forskellige udsøgninger har dog været begrænset af reglerne om udveksling af oplysninger mellem myndigheder, idet det af § 28 i forvaltningsloven (Lovbekendtgørelse nr. 1365 af 7. december 2007) fremgår følgende:

For videregivelse af oplysninger om enkeltpersoner (personoplysninger) til en anden forvaltningsmyndighed gælder reglerne i § 5, stk. 1-3, §§ 6-8, § 10, § 11, stk. 1, § 38 og § 40 i lov om behandling af personoplysninger, jf. denne lovs § 1, stk. 3.

Stk. 2.

Oplysninger af fortrolig karakter, som ikke er omfattet af stk. 1, må kun videregives til en anden forvaltningsmyndighed, når

- 1) den, oplysningen angår, udtrykkeligt har givet samtykke,
- 2) det følger af lov eller bestemmelser fastsat i henhold til lov, at oplysningen skal videregives, eller
- 3) det må antages, at oplysningen vil være af væsentlig betydning for myndighedens virksomhed eller for en afgørelse, myndigheden skal træffe.

Stk. 3.

Ved samtykke efter stk. 2, nr. 1, forstås enhver frivillig, specifik og informeret viljestilkendegivelse, hvorved den, oplysningen angår, indvilger i, at oplysningen videregives.

Stk. 4.

Et samtykke efter stk. 3 kan tilbagekaldes.

Stk. 5.

Lokale administrative organer, som ved lov er tillagt en selvstændig kompetence, anses som en selvstændig myndighed efter stk. 2.

Da det endvidere i forbindelse med de afholdte workshops blev konstateret, at kommunerne er meget forskelligt organiseret, og at der også er meget forskellige fokusområder i de enkelte kommuner, så er der efterfølgende afholdt individuelle møder med flere kommuner, hvor den fælles indsats er drøftet. Det samarbejde og de indsatsområder, der er etableret med landets kommuner, er derfor meget forskelligt.

Der er således bl.a. samarbejdet om følgende områder:

Sygedagpenge

Projektet har bl.a. haft fokus på udbetaling af sygedagpenge til 100 % syge selvstændige erhvervsdrivende. Projektdeltagerne har derfor samarbejdet med landets kommuner for at konstatere om de syge selvstændige har udført arbejde og samtidig modtaget sygedagpenge.

Der har således været fælles (kommunerne og SKAT) uanmeldte kontrolbesøg, og der har været afholdt fælles møder med den syge selvstændige, hvor bl.a. virksomhedens regnskaber og momsangivelser er gennemgået.

Der har været 271 sager, og kommunerne har reguleret de sociale ydelser med 7.295.621kr.

Den fælles indsats har bl.a. medført, at nogle kommuner vil ændre procedurere omkring udbetalingen af sygedagpenge til selvstændige. Fremover vil nogle kommuner på sygemeldingstidspunktet kontakte alle de selvstændige, der vil på 100 % sygedagpenge. Kommunen vil i den

forbindelse bl.a. vejlede om, at den syge selvstændige overhovedet ikke må arbejde. Kommunen håber derved, at kommunen kan få nedsat sygemeldingen fra 100 % sygt til en sygemelding på enten 50 % eller 75 %.

MSS har endvidere foreslået deres samarbejdskommuner, at der i forbindelse med et forgæves uanmeldt besøg afleveres et brev til den syge, om at kommunen har været på besøg. Denne procedure har vist sig at være et effektivt værktøj.

I forbindelse med de i fællesskab med kommunen gennemførte uanmeldte besøg hos de 100 % sygemeldte selvstændige erhvervsdrivende er der bl.a. konstateret følgende adfærd:

SKAT i NJ og kommunen ville i fællesskab besøge en 100 % sygemeldt murer, som desværre ikke blev truffet på bopælen. Pludselig kommer der fra en sidevej en lastbil kørende. SKAT og kommunen følger efter lastbilen, som stopper ved en ejendom. Chaufføren stiger ud, og begynder at tømme lastbilen for cementblander, vandslange m.m.

Herefter kontakter SKAT og kommunen chaufføren, som er identisk med den syge murer, og som er i gang med at arbejde. Han forklarede, at han lige samme formiddag havde fået lov til at arbejde af sin fysioterapeut, men havde helt "glemt" at kontakte kommunen for at få ændret sin grad af sygedagpenge.

Men som en god service kunne kommunen lige klare det her på fortovet foran kunden. Enden på historien blev at hans sygedagpenge blev sat ned fra 100 % til 50 %.

I MSS har man oplevet, at en sygemeldt selvstændig var i IKEA med datteren (efter svigersønnens udtalelse). Det fælles kontrolbesøg af SKAT og kommunen medførte, at hun efterfølgende ringede til kontrolmedarbejderen fra kommunen, og oplyste, at hun ville raskmelde sig ugen efter.

I MSS har man også oplevet, at en kræftsyg dame havde 2 kiosker, men ingen ansatte (kun hendes 16 år skolesøgende søn havde et par timer). I forbindelse med et besøg blev kun en søn blev truffet hjemme. Den kræftsige dame kontaktede selv sygedagpengekontoret dagen efter og blev delvis raskmeldt.

En anden kræftsyg mand blev truffet i hans værksted, som lå ved siden af den private bolig. Han var i arbejdstøj og havde stadig gråsorte fingre og negle, selvom han havde været sygemeldt siden foråret. Han blev også delvis raskmeldt.

Førtidspensionister

Der er i projektet gennemført mange lokale aktioner rettet mod flere forskellige brancher. Der er i forbindelse med disse aktioner mødt mange førtidspensionister, som har udført arbejde i de besøgte virksomheder.

Endvidere er det konstateret, at flere virksomheder alene drives af førtidspensionister.

I MSS traf de en opvasker på et større conferencehotel (førtdispensionist som for kommunen måtte arbejde 10 timer pr. måned). Antallet af timer var fast, men timeløn var variable, alt efter hvor meget han fik udbetalt. Nogle måneder fik han 1200 kr. og andre måneder fik han 2500 kr. udbetalt – men antallet af arbejdstimer var konstant kun 10.

Fleksjob i egen virksomhed

I MJ har der bl.a. været fokus på selvstændig erhvervsdrivende i fleksjob i egen virksomhed, idet det er konstateret, at der indenfor denne kategori af sociale ydelser netop kan udbetales op til ca. 450.000 kr. årligt. Endvidere er det konstateret, at den selvstændige også samtidigt kan modtage sygedagpenge.

MJ har derfor i samarbejde med en kommune gennemgået alle regnskaberne for de selvstændige i fleksjob i egen virksomhed.

Det videre forløb af denne gennemgang er herefter, at samtlige fleksjobbere i egen virksomhed nu skal have deres fleks ydelser revurderet, og resultatet af denne revurdering kan være, at kommunen stopper fremtidige udbetalinger samt efteropkræver allerede udbetalte ydelser. Den viden, som den pågældende kommune får i forbindelse med denne gennemgang, skal herefter udbredes indenfor egen kommune, [REDACTED]

Fleksjob i anden virksomhed/løntilskud

Der har været 38 sager, og kommunerne har reguleret de sociale ydelser med 1.191.351kr.

MJ har i samarbejde med en kommune konstateret, at en borger har været ansat i fleksjob i ægtefællens virksomhed. Virksomheden udbetaler 1/3 af lønnen og de resterende 2/3 refunderes af kommunen. Kommunen har således betalt 20.000 kr. i løntilskud hver måned. I forbindelse med et kontrolbesøg i virksomheden er det oplyst, at borgerens arbejde består i at holde opsyn med opførelsen af en svinefarm i Tanzania. Det er uvist om kommunen vil foretage videre, idet modtageren efterfølgende har søgt om folkepension.

Endvidere er det konstateret, at kommunerne udbetaler løntilskud til virksomheder, men at mange virksomheder desværre "glemmer" at fortælle SKAT, at de nu har en medarbejder ansat.

[REDACTED] En indehaver af en grillbar havde således modtaget tilskud fra kommunen til at ansætte ægtefællen. Ægtefællen arbejdede ikke i virksomheden, men der blev i stedet benyttet sort arbejdskraft.

Kontanthjælpsmodtagere i aktivering

Der er i projektet gennemført mange lokale aktioner rettet mod flere forskellige brancher. Det er i forbindelse med disse aktioner også mødt mange kontanthjælpsmodtagere, der er i praktik/aktivering.

Vi har bl.a. konstateret at kontanthjælpsmodtager og dagpengemodtager er i praktik. Aftalerne er godkendt af Jobcentrene, og kontanthjælpsmodtagerne og dagpengemodtager modtager fuld kontanthjælp/dagpenge, når de er i praktik.

I forbindelse med et fælles kontrolbesøg blev det konstateret, at en kro primo 2011 havde indgået en aftale med en kommune om, at en person blev ansat i aktivering, og at personen skulle arbejde 37 timer i ugen. Lønnen for arbejdet blev fuldt ud betalt af kommunen.

Ved udløb af aftalen i september 2011 blev den pågældende medarbejder fastansat i virksomheden og udbetalingerne fra kommunen stoppede.

Den efterfølgende kontrol af kroens indberetninger til Indkomstregisteret viste imidlertid, at virksomheden for oktober 2011 havde lønplyst og beskattet medarbejderen med et langt større antal timer end hvad der ville være tilfældet, hvis der var tale om en normal 37 timers arbejdsuge.

Det uanmeldte kontrolbesøg viste, at den pågældende person allerede i april 2011 havde fået udbetalt et større beløb i form af et "lån" og at vedkommende herefter løbende skulle arbejde lånet af time for time.

Den pågældende person har i sagen undladt sin meddelelsespligt og har ikke gjort kommunen opmærksom på, at der er arbejdet flere timer end aftalt. Kommunen har derfor valgt at efteropkræve den for meget udbetalte aktiveringsydelse og overvejer i samme forbindelse, om der skal ske politianmeldelse for bevidst snyd med udbetaling af sociale ydelser.

Aktioner

Som tidligere nævnt er der i projektet gennemført mange lokale aktioner, som har været rettet mod flere forskellige brancher. Det har ofte været kommunerne, der har fundet de virksomheder, der er blevet kontrolleret. Flere kommuner er på grundlag af denne oplæring i at foretage uanmeldte besøg selv kommet i gang med lave uanmeldte kontrolbesøg.

I NS har man endvidere også iværksat samarbejde på tværs af kommunegrænserne, og der har været flere aktioner. I SD har der også været aktioner på tværs af kommunegrænserne. Aktionerne er bl.a. blevet således planlagt i kommunalt regi med deltagelse af medarbejdere fra projekt Socialt bedrageri.

Der har igennem året været mange gode historier, og et gennemgående eksempel er denne historie fra Nordjylland.

I samarbejde med Nordjyllands politi foretog SKAT en kontrol af et pizzeria. Virksomheden blev drevet uden alkoholbevilling, og ved kontrollen kunne SKAT konstatere, at 1 ansat ikke havde opholdstilladelse, og at 2 andre ansatte arbejdede sort. Indehaveren var ikke til stede, da han var på ferie i Mellemøsten.

Efterfølgende konstateres det, at "indehaveren" slet ikke er indehaver, men at det er den tidligere ejer, der driver stedet. Den tidligere ejer siger, at han ikke har noget at gøre med virksomheden. For at gøre det endnu mere forvirrende, giver de ansatte også forskellige forklaringer om, hvem der driver stedet, ligesom revisor heller ikke er helt sikker. Sagen ender med at SKAT får opgjort et afgiftstilsvær på 250.000 kr.

Lufthavnskontroller.

Der har været 59 sager, og kommunerne har reguleret de sociale ydelser med 1.488.723 kr., og der er flere sager og reguleringer under behandling.

En kommune har på sidelinjen deltaget i lufthavnskontroller i Tirstrup Lufthavn og har beskrevet oplevelsen således:

”I samarbejde med SKAT, har Syddjurs Kommune deltaget i to lufthavnskontroller i Tirstrup Lufthavn.

Syddjurs Kommune har haft en medarbejder med på disse kontroller. Som ud over denne medarbejder har bestået af en medarbejder fra SKAT, samt Toldmedarbejdere fra Skat.

Ideen med kontrollen har hovedsageligt været, at kontrollere om modtagere af sygedagpenge og kontanthjælp rejser ud af landet uden at afmelde det til kommunen. Men samtidig har man tjekket snyd på andre områder f.eks. børnefamilieydelse i flere lande, misbrug af gult sygesikringsbevis m.v.

Der er ved kontrollen antruffet flere personer, der har misbrugt udbetalingen af sociale ydelser. På den seneste kontrol traf man en person som oplyste, at hun boede i England og havde boet der siden 2009. Hun og hendes ene barn havde dog folkeregisteradresse i Danmark. Der havde i Danmark været udbetalt både børnefamilieydelse og kontanthjælp i perioden fra 2009 frem til nu. Sagen er overgivet til Århus Kommune.

Ved lufthavnskontrollen har SKAT og kommunen været i kontakt med administrationen af lufthavnen og lufthavnspolitiet. Disse oplyste, at de til tider oplevede mistænkelige ting som kunne have kommunernes interesse. De gav dog ikke oplysningerne videre, da de ikke vidste hvem der skulle kontaktes. Derfor er der nu givet oplysninger til både politi og administrationen i lufthaven, om hvem der kan kontaktes i følgende kommuner: Norddjurs, Århus, Favrskov og Syddjurs Kommuner.

Disse to kontroller har bekræftet teorien om, at der forgår socialt snyd, som kan afsløres via kontrol i Tirstrup Lufthavn. De medarbejdere som i forvejen er tilknyttet lufthavnen, toldere, politi og administrative medarbejdere kan og vil i stor udstrækning gerne lave nogle løbende kontroller. Men det er vigtigt for dem, at være i dialog med kommunerne.

Syddjurs Kommune ser disse to kontroller som et ”startskud” på et godt og vigtig samarbejde med medarbejderne som er tilknyttet Lufthaven.”

Ovenstående viser, at kommunerne burde have den samme adgang til at foretage kontroller som Pensionsstyrelsen har fået i § 91 b i LBK nr. 838 af 04/07/2011.

Der fremgår følgende af § 91 b:

Pensionsstyrelsen kan føre tilsyn på offentlige steder, hvor der er en formodning om at antræffe personer, som har været udrejst af Danmark. Formålet med tilsynet er at konstatere, om personer under opholdet i udlandet uberettiget kan have modtaget dagpenge eller uddannelsesydelse, jf. § 62.

Stk. 2. En person, der bliver kontrolleret i forbindelse med tilsynet, skal efter anmodning dokumentere navn, adresse og cpr-nummer. Kontrollen sker ved opslag i indkomstregisteret.

Stk. 3. Hvis Pensionsstyrelsen i forbindelse med tilsynet får en formodning om overtrædelse af rådighedsreglerne, jf. § 62, kan styrelsen uden retskendelse sikre sig kopi af personens pas og rejsedokumenter.

Stk. 4. Hvis Pensionsstyrelsen i forbindelse med tilsynet får en formodning om, at en person under opholdet i udlandet uberettiget kan have modtaget kontanthjælp, starthjælp, ledighedsydelse eller særlig ydelse efter lov om aktiv socialpolitik, introduktionsydelse efter integrationsloven eller sygedagpenge efter lov om sygedagpenge, kan styrelsen uden retskendelse sikre sig kopi af personens pas og rejsedokumenter. Pensionsstyrelsen skal snarest videregive kopierne til personens opholdskommune.

Stk. 5. Pensionsstyrelsen skal i forbindelse med tilsyn bære synlig legitimation.

Samarbejde med Spillemyndigheden

I MJ er projektdeltagerne blevet kontaktet af Spillemyndigheden, idet Spillemyndigheden ofte i forbindelse med deres kontroller træffer personer, der modtager sociale ydelser.

Projektdeltagerne i MJ har derfor deltaget i en række aktioner med Spillemyndigheden, og der er i forbindelse med disse kontroller truffet personer på dagpenge, førtidspensionister, kontanthjælpsmodtagere og personer i aktivering/praktik

Anmeldelser af sort arbejde og socialt bedrageri

Rundt i landet er der blevet samarbejdet omkring ovennævnte anmeldelser.

I SD har man foreslået kommunerne, at de skriver til borgeren, når de har modtaget en anmeldelse, hvilket de har haft stor succes med, idet en del borgere efterfølgende retter ind eller selv kontakter kommunen.

Endvidere er det erfaret, at en fælles efterforskning i større sager har givet et særligt udbytte.

Money transfer

Der har i projektet også været samarbejdet omkring kontroloplysninger modtaget fra Money transfer kontroloplysningerne.

4. Effekt

Der har i alt været igangsat 1.976 sager, og der er reguleret således:

A-skat	1.149.457 kr.	Antal sager = 44
Arbejdsmarkedsbidrag	438.558 kr.	Antal sager = 47
Moms	3.324.315 kr.	Antal sager = 26
Regulering af indkomst	21.597.794 kr.	Antal sager = 189
Regulering af sociale ydelser – opgjort af kommunerne	20.805.824 kr.	Antal sager = 287
Heraf efterbetalinger	9.447.176 kr.	
Regulering af sociale ydelser – kontanthjælp	8.322.466 kr.(40 %)	Antal sager = 540
Regulering af sociale ydelser - sygedagpenge	7.295.621 kr.(35 %)	Antal sager = 271
Regulering af sociale ydelser - løntilskud	1.191.351 kr.	Antal sager = 38
Regulering af sociale ydelser - øvrige	5.639.522 kr.	Antal sager = 238

Det skal bemærkes, at der i de 1.976 sager indgår mange aktioner. Der har været flere lokale aktioner. Derudover er der en række sager, hvor kommunerne fortsat er i gang med at behandlingen, og hvor der endnu ikke er registreret et resultat.

En barriere i projektet har været, at der ikke har været etableret et formelt samarbejde med landets kommuner og SKAT, hvilket har betydet, at nogle kommuner har været meget intresserede og engagerede, hvor andre kun har ønsket et begrænset samarbejde.

Projektet har kun derfor kun nået målene ved, at projektdeltagerne har været meget engagerede,

motiverede og særdeles initiativrige. Man kan kun sige, at projektdeltagerne i højeste grad ”har sparket døre ind”.

Derudover har nogle projektdeltagere også udviklet flere BO - udsøgninger, som for nogle kommuner har vist sig at være meget anvendelige og et særdeles effektivt kontrolværktøj. Udsøgningerne har endvidere været særdeles anvendelige i forbindelse med etableringen af samarbejdet med de enkelte kommuner.

Projektdeltagerne har endvidere på landsplan løbende udvekslet erfaringer vedr. anvendelsen af de forskellige kontroltiltag. Det har været meget forskelligt hvilke områder de enkelte kommuner har samarbejdet om.

Succeskriterium	Resultat
projektdeltagerne får etableret et samarbejde med 75 % af landets kommuner KBH = 3 kommuner NS = 16 kommuner MSS = 13 kommuner SD = 17 kommuner NJ = 9 kommuner MJ = 13 kommuner	Succeskriteriet er opnået: SKAT København dækker 4 kommuner – Frederiksberg, København, Taarnby og Dragør. Der har været samarbejde med Frederiksberg og København. Og meget begrænset samarbejde med Taarnby og Dragør. I Nordsjælland er der samarbejdet med alle kommuner i regionen, dog meget begrænset med [REDACTED] I Midt- og Sydsjælland er der samarbejdet med 14 af regionens 19 kommuner. Samarbejdet har dog varieret meget. For nogle kommuner har der kun været tale om sporadiske møder og for andre har der været tale om aktioner og fælles kontrolbesøg. Nogle kommuner er meget aktive med at sende anmeldelser og andre hører vi ikke fra. I Syddanmark er der samarbejdet med 20 af regionens 22 kommuner. I Nordjylland er der samarbejdet med næsten alle regionens kommuner. Dvs. Vesthimmerland, Thisted, Morsø, Brønderslev, Hjørring, Frederikshavn, Jammerbugt Kommune, Aalborg, Rebild, Viborg og Skive. Vedrørende Læsø er der intet samarbejde med SKAT. I Midtjylland er der samarbejdet med alle regionens 18 kommuner. Samarbejdet har dog varieret meget. For nogle kommuner har der kun været tale om sporadiske møder, og for andre har der været tale om både aktioner, fælles kontrolbesøg, stor mødeaktivitet og undervisning.

Projektet har succes, hvis kommunerne på en scala på 1 - 5 (5 = meget tilfreds og 1 = meget utilfreds) har givet udtryk for en tilfredshed på 3,5 for samarbejdet med SKAT	Samarbejdet med landets kommuner er ikke evalueret, da projektet fortsætter i 2012, men nogle kommuner er fremkommet med udtalelser – se bilag.
Succeskriterium	Resultat
Projektet har succes, hvis kommunerne på grundlag af den fælles indsats har reguleret sociale ydelser med 5 mio.	Succeskriteriet er opnået: Der er reguleret med i alt 20.805.824 kr.
Projektet har succes, hvis socialt bedrageri bliver mindre accepteret. Det er dog ikke muligt i dette projekt direkte at måle en ændret adfærd eller en ændret accept, men da projektet bl.a. forsøger at udvikle nye udsøgningsmuligheder kan følgende være en indikator for en ændret adfærd.	
I projektet er der udarbejdet en udsøgning over kontanthjælpsmodtagere, der samtidig med kontanthjælpen også har modtaget løn fra en anden arbejdsgiver. Effekten af indsatsen vedr., denne udsøgning er at antallet af personer, som både modtager kontanthjælp og som samtidig har løn fra anden virksomheden er faldet med 1 %.	Denne udsøgning kan først foretages i løbet af januar 2012.