

AFRAPPORTERING – PROJEKT CREDIT CARDS

Afsluttende rapport af Projekt Credit Cards, som er et projekt der har løbet fra 2005 – 2011 og hvor formålet har været at afdække danskeres formuer i skattely. Dette er sket ved indhentning af kontroloplysninger om brugen af udenlandske kreditkort i perioden 1.7.2001 – 31.12.2006



*Nordsjælland
Økonomisk
kriminalitet*

Om Projekt Credit Cards

Projekt Credit Card blev startet op i 2005 men det indledende arbejde blev udført i 2004 i ToldSkat. Projektet blev brugt som et "fusions" projekt for den ny etablerede landsdækkende organisation Økokrim. Fra starten var der ikke sat slut tidspunkt på projektet, idet projektet var en ny måde at arbejde på, med indhentning af data hos 3. mand, til brug for kontrol af Økokrims målgruppe.

Fysisk startede projektet ved Region Frederikshavn, men blev senere ved etableringen af Økokrim overflyttet til SKAT Aalborg

Tidligere tovholder: Chefkonsulent Peter Nørregaard, Økokrim

Projektejer: Afdelingsleder Preben Buchholtz Hansen, Økokrim

Projektleder: Chefkonsulent Ove Christensen, Økokrim

Projekt Credit Cards er senere blevet en del af Paraply projektet Svig i Skattely, som også dækker Valutaudlændige projektet samt Projekt Money Transfer.

Projektets formål

Formålet med projektet er, ved indhentning af oplysninger om brugen af udenlandske kreditkort i Danmark, at finde ikke beskattede indtægter og formuer gemt i såkaldte skattelylande eller skattely-lignende lande - dvs. lande, der ikke udveksler oplysninger om bank-indeståender mv:

- Finde danske skattepligtige personer/selskaber, der har bankkonto mv. i de såkaldte skattely-lande
- Finde danske skattepligtige personer, der har meldt fraflytning fra Danmark, men som stadig opholder sig i Danmark
- Finde udenlandske personer, der er skattepligtige i Danmark

Tidslinje i Projektet

2004	Idé, planlægning og udarbejdelse af projektbeskrivelse mv
2005	Forelæggelse direktionen Godkendelse ved Ligningsrådet Indhentning af data [REDACTED] Klargøring af data Behandling af data Dataanalyser Udvælgelse af kreditkort til identifikation Indhentning af identifikationsoplysninger Udvidelse af Projektorganisationen, afholdelse af møder mv Klargøring af sager Kontrolfase

2006	Kontrolfase, herunder løbende evaluering Indhentning af yderligere data [REDACTED] Indhentning af yderligere data hos [REDACTED] [REDACTED]
2007	Kontrolfase, herunder løbende evaluering
2008	Kontrolfase, herunder løbende evaluering
2009	Kontrolfase, herunder løbende evaluering
2010	Kontrolfase, herunder løbende evaluering
2011	31. maj 2001 afslutning af projektet

Idé/Planlægning mv

Efter nogle års arbejde med kontrol af e-handel og undersøgelse af specielt betaling med kreditkort via internettet samt deltagelse i internationale fora, opstod idéen til Projekt kreditkort, der gik ud på indhentning oplysninger af brugen om udenlandske kreditkort i Danmark. Disse oplysninger skulle så bruges til at identificere indehavere af formuer i skattelylande og andre lignende lande, og dermed identificere skatteydere, der ikke havde angivet korrekt skattemæssige indtægter.

Inden Projektets start blev der udarbejdet et oplæg til Projektbeskrivelse, som blev godkendt af ToldSkat's Planlægningsforum.

Indhentnings fase

Selve indhentningsfasen [REDACTED] blev indledt med opstartsmøde, hvor Projektet informerede ledelsen [REDACTED] om formålet med projektet. Endvidere blev der startet indledende forhandlinger om indhentningen af dataene [REDACTED].

Denne fremgangsmåde blev også anvendt ved indhentningen af data [REDACTED].

En del af arbejdet i indhentningsfasen var ligeledes at indhente oplysninger om data vedrørende udveksling af oplysninger om brugen af udenlandske kreditkort, herunder datastruktur, udvekslingsmetoder, BIN (Bank Identification Numbers), etc

En kreditkortbetaling består af 4 dele, hvoraf betalingsdelen er den 3. transaktion. Projektet bestemte kun at modtage data vedrørende betalingstransaktionen, derved kunne man nedsatte antallet af modtagne transaktioner med ¾. For hele projektperioden 1. juli 2001 – 30. juni 2006 modtog projektet ca 76 millioner transaktioner i alt:

[REDACTED]	74,4 mio transaktioner
[REDACTED]	1,6 mio transaktioner

Overleveringen af data skete ved placeringen af dataene på password krypterede DVD'ere.

Teknisk fase

Den tekniske fase bestod i verifikation af de modtagne data, klargøring af disse data for import til ACL, der anvendes til selve analyse arbejdet og udsøgnings rapporter.

Til brug for arbejdet med denne fase blev der indkaldt 3 af landets mest erfarne ACL brugere. Gennemgangen af data, herunder verifikation, klargøring, afstemning af datafelter mv blev udført i løbet af 14 arbejdsdage.

Der blev udført forskellige analyser af kreditkort oplysningerne bl.a:

- Sum vedrørende forbrug af kreditkort
- I hvilken by er kreditkortet anvendt mest
- Start- og slutdato for brugen af kreditkortet
- Gennemsnitligt forbrug pr år
- Antal hævnings i bankautomater
- Forretninger hvor kortene er anvendt

Identifikations fase

Identifikation af de første kontroisager, dvs kreditkort hvor forbruget er over 500.000 kr blev foretaget ved søgning efter anvendelsessted, dvs det sted hvor de fleste kreditkort var anvendt flest gange.

[REDACTED]

[REDACTED]

Efterfølgende blev de steder udvalgt hvor der var mulighed for flest træf eller hvor SKAT var vidende om at det var muligt at få oplysninger om brugeren af kreditkortet.

Visitering af kreditkort sager

[REDACTED]

[REDACTED]

I starten af projektet var det udelukkende projektlederen der foretog visitering af de identificerede kreditkort, men efterhånden som der blev flere sagsbehandlere tilknyttet projektet, blev denne opgave overleveret til de enkelte sagsbehandlere.

Dette blev gjort for det første for at fjerne flaskehals effekten hos projektlederen og for at give sagsbehandleren mere "ejerskab" af kontroisagen.

En vigtig del af visiteringen er indhentning af oplysninger om skatteyderen, internt fra de forskellige SKAT systemer, men også lige så vigtigt fra eksterne informationskilder som internettet. På Internettet er det fundet mange og vigtige oplysninger om de enkelte skatteydere, det kan være oplysninger om boliger i udlandet, involvering i udenlandske selskaber, deltagelse i arrangementer af forskellige arter mv.

Nogle af de ca 800 sager der blev udtaget i projektperioden blev henlagt i forbindelse med den første visitering. Andre blev henlagt efter at der var blevet indhentet yderligere oplysninger om den pågældende person.

Til brugen ved indhentning af disse oplysninger blev der lavet en kreditkort informationsindsamlingskabelon, til inspiration for sagsbehandleren.

Kontrol af kreditkort sager

Til brug for kontrol medarbejderne i projektet blev der lavet opstarts seminarer ligesom der blev afholdt jævnlige erfaringsudvekslingsmøder. Endvidere blev der lavet en kontrolmanual til brug for kontrol af kreditkort sager, ligesom der jævnligt blev sendt nyhedsmails ud til projektdeltagerne.

Hos den enkelte Økokrim enheder blev der udvalgt lokale del projektansvarlige, der var ansvarlige for de sager der blev oversendt, fremdrift, indrapportering og afslutning.

Projektet var i kontrolperioden en del ramt af forskellige omorganiseringer, omflytninger og sygdomstilfælde hos kontrolmedarbejderne, hvilket bevirkede at nogle sager ikke blev afsluttet med den mest maksimale løsning. Endvidere var det kun muligt i starten at styre projektet via et regneark, idet Toldskat's systemer ikke supportede en projektløsning.

Kontrolsagerne blev udarbejdet i starten i KOM-IT men blev senere ændret til KMD Skat Ligning.

Med hensyn til afrapportering blev det først senere muligt at styre projektet i Dispy.

De skatterevisorer der har deltaget i projektet har vist stort engagement i projektet og det der har været vigtigt for tovholderen er at holde alle projektdeltagere informeret i fremdriften i projektet, give ris og ros til deltagerne, for dermed at sørge for at den enkelte projektdeltager har følt et medejerskab af projektet.

Sagstyper kreditkort sager

Sagerne i kreditkort projektet har været delt op i 2 hovedgrupper:

- Skattesvig, manglende beskatning af indtægter, honorarer, rente gevinster mv af indtægter i udlandet, herunder afdækning af skjulte formuer i skattelylande
- Skattepligtssager, de største har vedrørt danske skattepligtige personer, der har angivet at de er flyttet til udlandet, men iflg bl.a kreditkort dataene, har SKAT kunnet føre bevis for at det var sket på et urigtigt grundlag.

Indhentning af kontroloplysninger fra udlandet

Det har været anmodet forskellige EU-lande om oplysninger af indehavere af ikke-identificerede kreditkort. Det drejer bl.a om lande som [REDACTED]

Kontrolresultater fra projektet

Statusopgørelse pr.16.11.2011:

✓ Der er sendt kendelser ud i alle sager, men	10 stk(afventer politi/retten)
✓ Afsluttede sager	418 stk
✓ Visiterede sager	777 stk
✓ Sager med forhøjelser	90 stk
✓ Efterbetalinger skat - person – selskab mv	329 mio kr
✓ Opkrævet gaveafgift	61 mio kr
✓ Bøder opkrævet af SKAT	1,9 mio kr
✓ Bøder – retssager	9,8 mio kr
✓ Advarsler afgjort af SKAT	22 sager
✓ Skatteankenævn	19 sager
✓ Landsskatteretten	29 sager
✓ Byretten	6 sager
✓ Landsretten	1 sag

Der afventer sager i by- og landsretten.

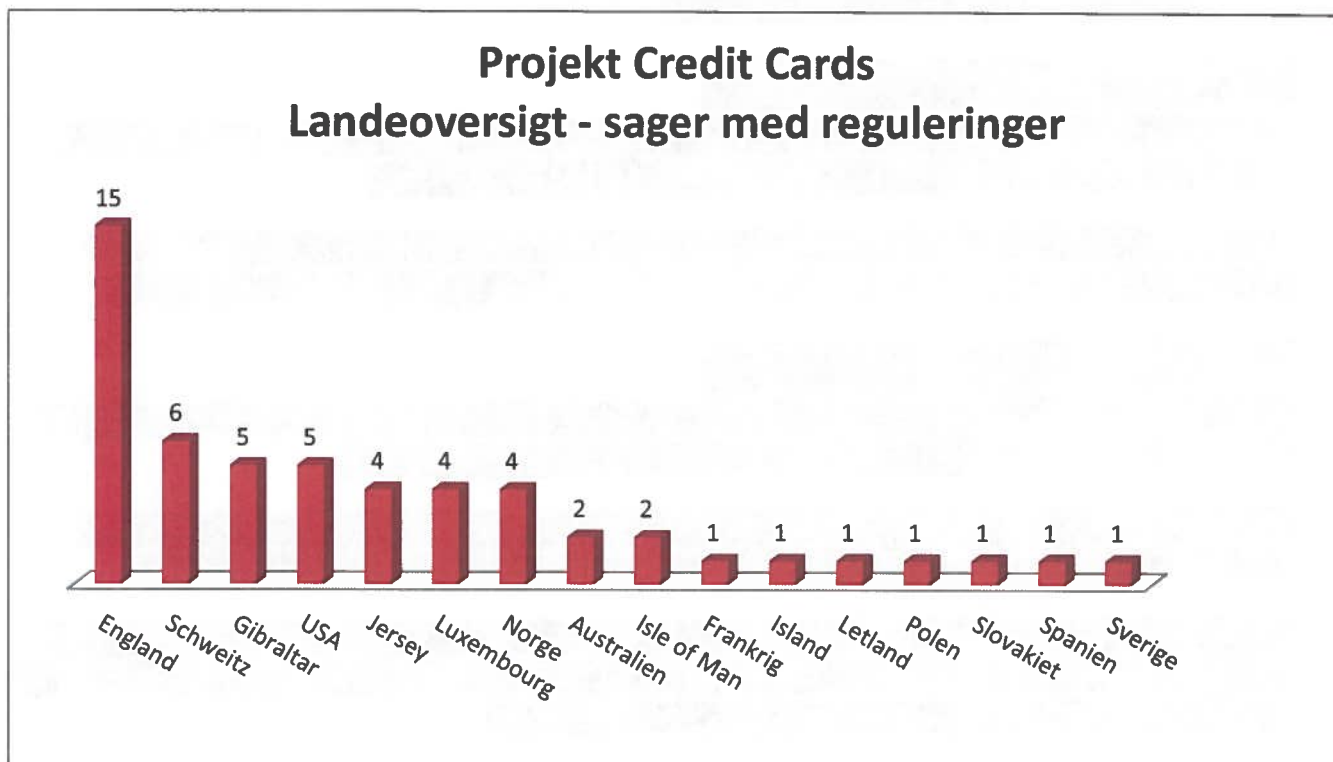
Som en gevinst vedrørende projektet kommer fremtidige indbetalinger af de skatteborgere der er blevet gjort skattepligtige til Danmark eller der ved eget initiativ

Præventiv effekt af kontrollen er blandt andet konstateret ved, at i nogle af de sager vi har visiteret og kontaktet, har den pågældende flyttet sin udenlandske adresse til Danmark. Endvidere har den megen presseomtale helt sikkert afholdt danskere fra at benytte sig af kreditkort finten. Det er ikke muligt ud fra forbruget vedrørende udenlandske kreditkort at måle den præventive effekt, men ved et nyt kreditkort projekt vil man kunne sammenligne antallet af større kort, samt kort udstedt i skattelyland, som ikke anvendes af turister.

Vedrørende selve forløbet kan det oplyses, at sager kan være henlagt ved første visitering, men en sag der står opført som afsluttede sager, ligeledes kan være henlagt på af de oplysninger der er fremkommet i forbindelse med åbning af sagen, dvs indhentning af oplysninger fra personen mv.

Fordeling på lande

Vedrørende 54 sager med forhøjelse er der følgende fordeling mellem lande:



Succeskriterier og måling

Projektet anses for at være en succes når der er konstateret forhøjelser på over 500 millioner kr samt kontrolleret 400 sager. Det er meget vanskeligt at måle den præventive effekt af Projekt Credit Cards, men den megen presseomtale har helt sikkert givet en større præventiv effekt.

Beslaglæggelse

En vigtig ting i kontrolsagerne er selvfølgelig at sikre aktiverne, når man har lavet en forhøjelse mv. I Kreditkort projektet er der foretaget beslaglæggelse af 8,3 mio kr af følgende:

- Kontanter
- Indestående på bankkonti
- Gældsbreve

Ressourceforbrug

Der har i projektperioden være afsat følgende ressourcer opgjort pr årsværk, bemærk at tallene fra 2005 – 2007 er skønnet indtil videre:

År	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Årsværk	5(skøn)	25(skøn)	15(skøn)	10	11	3	0,9

Presse

Fra projektets start har der været en stram styring med hvem der udtalte sig til pressen, idet projektet vurderede, at der ikke for tidligt i projektet måtte komme for mange detaljer om hvilke arbejdsmetoder der blev anvendt i projektet.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Lovgivning

Ved indhentning af kreditkort data [REDACTED] blev det vurderet, at de modtagne data ikke var personhenførbare, og derfor var det ikke nødvendigt at indhente oplysninger fra datatilsynet, jf Persondataloven.

I forbindelse med gennemførelse af kreditkort sagerne var der ikke nogen nationale bestemmelser, der hindrede projektdeltagerne i at udføre de udvalgte kontroller.

Ved indhentning af oplysninger fra udlandet manglede der i mange lande aftale om udveksling af oplysninger, [REDACTED]

[REDACTED]

Der er dog senere indgået TIEA's med mange af de lande, hvor der før har været umuligt at få oplysninger fra.

Konklusion

- Metode vedrørende indhentning af 3. mands oplysninger er yderst velegnet i Økokrim projekter, hvor mange af klienterne ser pæne ud i vores systemer mens andre slet ikke findes i skattesystemerne.
- For at opfylde succeskriterierne kræver projektet følgende:
 - en stor kontrolerfaringer hos projektdeltagerne, herunder viden om tidsfrister mv
 - en skærpet indsats hos koordinatore/afdelingsleder/projektleder når projektdeltagere forlader projektet
 - Stor disciplin vedrørende sagsstyring og resultatindberetning
 - Sager vedrørende skattepligtig har været mange langvarige, men er en vigtig deltager i skattely projekterne
- Projektet har givet en stor viden om brugen af kreditkort mv
- Mange af de problemstillinger der har været i forbindelse med controlsager mv er der arbejdet videre med i Projekt Money Transfer, til sikring af den mest optimale kontrol løsning

- Projekter som Projekt Credit cards er et langvarigt projekter. Kreditkortprojektet har haft en periode på 6 – 7 år og det er vigtigt, hvis man lukker længere varende projekter ned inden sagerne er sluttede, at projektleder eller anden har en skarp fokus på de åbenstående sager.

Nye forslag

[Redacted content]

Ove Christensen

Chefkonsulent
ove.christensen@skat.dk
Direkte telefon +45 72 37 89 25

Afrapportering på projekt Valutaudlændingekonti

1. Projektinformation

Projektafslutningsdato: 1. juli 2011

Projektleder: W15096 John Hansen
Projektejer: W 10137 Ole Bønnelykke

Projektets formål:

Formålet er at finde ikke beskattede indtægter og formuer på udenlandske konti (valutakonti) i danske banker, som reelt tilhører herboende skattepligtige personer.

ØkoKrim projekterne ligger i konsekvensdelen af den bærende strategi /indsatsstrategi. Det betyder bl.a., at alle projekter bliver risikoscoret og vurderet ud fra 4 prioriteringer: Samfundsmæssig fokus, stop skaden, sikre aktiver og straf.

Samfundsmæssig fokus

Problemstillinger som er oppe i samfundsdebatten - på den folkelige eller politiske dagsorden. Altså opgaver som SKAT – uanset direkte skattemæssig konsekvens – skal deltage i.

Der er af væsentlig samfundsmæssig betydning, at der anvendes ressourcer på modspillere der unddrager sig skat, ved anvendelse af skattely lande. Som et delprojekt under paraplyprojektet "svig i ly af skattely lande" er valutaudlændingekonti og anvendelsen heraf, vurderet som et risikoområde i den relation.

Stop skaden

Indsatsen og konsekvenserne på dette område skal synliggøres overfor offentligheden, således at både modspillere og modspillere oplever, at skat også har fokus modspillere og hvilke konsekvenser det medfører i form af efterbetalinger og straf, når reglerne bevist ikke efterleves.

Sikre aktiver

Skatte- og afgiftsmæssige reguleringer mv. skal følges op af nødvendige inddrivelses-skridt. Da vi arbejder med modspillere, skal disse skridt ofte tages meget tidligt i sagen – også før der er foretaget en regulering.

Der skal derfor være fokus på, at SKAT så tidlig som muligt i sagsforløbet, får sikret sit tilgodehavende i form af sikkerhedsstillelse, arrest, udlæg eller på anden vis sikret aktiverne.

Straf

I alle sager, hvor der er foretaget en regulering, skal det vurderes, om sagen skal sendes til strafvurdering. Der er tale om positivt fravalg, hvis det ikke sker.

Det er vigtigt at der samarbejdes tæt med politiet, anklagemyndigheden og SKAT Sagscenter Person.

SKAT har konstateret en stigning i sager, hvor der er placeret værdier og ejendomme i såkaldte skattelylande. Der er tale om værdier for mange milliarder kroner - et forsigtigt skøn ud fra forskellige undersøgelser og artikler siger mellem 100 og 250 milliarder danske kroner.

Projektet har indtil nu vist at der via skattelylande er misbrug af konti i danske pengeinstitutter således der rent faktisk er skjulte "udenlandske" formuer/indtægter som rettelig skal beskattes i Danmark.

Projektets hovedformål er:

1. At finde:

- Ikke beskattede indtægter og formuer som valutaudlændinge, der reelt er skattepligtige i Danmark, skjuler i danske banker
- skjulte indtægter/formuer i skattelyselskaber domineret af danske skatteydere.
- Projektet skal medvirke til at nedbringe skatteunddragelser via Valutaudlændingekonti og skattely. 3
- Projektet skal via pressedækning medvirke præventivt hertil. Dette er vigtigt set i lyset af den globale politiske fokus på nedbrydelsen af skattelylande.

2. At få lavet korrekte ansættelser i de fundne sager og hermed få opgjort det offentlige krav.

3. At få de implicerede parter straffet enten via Sagscenter Person eller via domstolene.

4. At få testet de indgåede aftaler med skattelylande om udveksling af oplysninger.

2. Leverance (ny viden) til andre steder i SKAT (forretningen) – eller egen enhed

Der har været leverancer til økokrims egne enheder/sagsbehandlere. Leverancerne til sagsbehandlerne har bestået i visiterede sager som har indgået i den efterfølgende sagsbehandling.

Der er over to gange taget udgangspunkt i en udsøgning af 3315 konti og ca. 300 kundeforhold, hvor der fra pengeinstitutterne er indfordret dokumentation i form af identifikationsoplysninger, fuldmagtsforhold og kontoudtog.

En visiteringsgruppe bestående af 4 personer har foretaget den nødvendige visitering og prioritering af sagsemner.

Projektet har således været et værktøj til udsøgning af sager hvor målgruppen har været de modspillere som er Økokrims arbejdsområde.

Sagsbehandlingen har medført leverancer af sager til ansvarsvurdering.

Ansvarsbehandlingen i Sagscenter person har medført et antal sager til politiet.

Projektet har i 2011 reelt været under afslutning, forstået således at der ikke er startet nye sager af de nye personer som i forbindelse med ressourceplanlægningen er tilført projektet. Disse sagsbehandlere har i stedet startet sager i "paraplyen" under Money-transferprojektet.

De øvrige sagsbehandlere har arbejdet med afslutning af igangværende sager.

Der redegøres nærmere for resultaterne under pkt. 5.

3. Helikoptersyn på den fremtidige indsats.

Det vurderes som udgangspunkt, at det er urealistisk at tro, at man kan fjerne risikoen for misbrug af valutaudlændingekonti.

Det skal naturligvis være muligt for udenlandske personer og selskaber at oprette konti i danske pengeinstitutter.

[Redacted text block]

Banken vil dog i disse tilfælde opbevare legitimationsoplysninger og oplysning om selskabets reelle ejere såfremt banken overholder reglerne i hvidvasklovgivningens § 12.

Det er efter gennemførelsen af projektet vurderingen at bankerne bl.a. på baggrund af hvidvasklovgivningen og de af EU fastlagte legitimationskrav har strammet væsentligt op på at have behørig legitimation for ejerskabet af en konto.

Ud over indberetning af fuldmagtsforhold ville en indberetningspligt til bankerne om at indberette samtlige transaktioner til og fra udlandet helt sikkert have en præventiv effekt mod misbrug, og det ville samtidig give væsentligt forøgede kontrolmuligheder til afsløring af misbrug.

Det foreslås således:

- at SKAT arbejder for at få automatisk indberetning fra bankerne af fuldmagtsforhold på valutaudlændingekonti.
- at SKAT arbejder for at få en transaktionsdatabase over betalinger til og fra udlandet som indberettes af pengeinstitutterne.
- Det vurderes ikke at der skal ske yderligere opfølgning i forhold til bankerne vedrørende bankernes håndtering af identifikationsoplysninger.

Sluttelig skal det bemærkes at Moneytransferprojektet indeholder behandling/ af valutaudlændingekonti.

4. Risiko

Risiko:

Som tidligere nævnt har formålet været at konstatere hvor vidt der er misbrug af valutaudlændingekonti.

Adfærd:

Det er konstateret at der i et vist omfang er misbrug af disse konti.

Sagstyperne i projektet har været meget forskellige, hvilket gør det vanskeligt at fastslå et bestemt adfærdsmønster.

Baggrund for misbrug:

Fælles for alle sagerne gælder det at misbruget skyldes manglende vilje til at betale skat..

Målgruppe: Målgruppen har været SKATS modspillere som ikke vil overholde reglerne og som ikke via oplysning og vejledning kan påvirkes til dette.

5. Effekt

Succeskriterier og effekt var i 2009:

1. At der inden udgangen af 2009 er startet mindst 50 sager.
2. At 25% af sagerne medfører en efterfølgende ansvarsbehandling/straf
3. At der laves reguleringer på ikke under 50 millioner.
4. En præventiv effekt der mindsker misbrug af valutaudlændingekonti og anvendelse af skattelyselskaber og udenlandske stråmænd.
5. At bankernes datadisciplin i forhold til indberetning og dokumentation forbedres.

Punkt 1-3 er opfyldt.

Da der ikke er lavet nulpunktsmålninger kan der ikke måles på 4-5. Det vurderes at punkterne er opfyldt.

Succeskriterier og effekt i 2010 var:

Succeskriterium	Resultat
<p>Visitering af oplysninger fra 24 pengeinstitutter vedrørende 337 kundeforhold er afsluttet med 40-50 kontrolemner til videre behandling.</p>	<p>Er afsluttet med 80 emner til videre behandling</p>
<p>Igangværende sager pr. 31. december 2009 der reelt udgør ca. 20 afsluttes med 5 i hvert kvartal i 2010.</p>	<p>Der er afsluttet 90 sager i 2010. Der er 82 igangværende pr. 31. december 2010 Og der er 20 kontrolemner der ikke er startet.</p>
<p>Der startes 10 nye sager i 2., 3. og 4. kvartal i 2010 fra de nye kontrolemner jf. pkt. 1.</p>	<p>Se foranstående punkt – er opfyldt.</p>
<p>Projektet som helhed forventes at nå 80 millioner i efterbetalinger pr. 31. december 2010.(42 millioner i 2009)</p>	<p>Projektet er endnu ikke færdigt. Resultatet pr. 31. december 2010 udgør incl. Bøder 66.411.000.</p>
<p>At 75% af afsluttede sager med resultat medfører ansvarsbehandling.</p>	<p>Af de sager der er afsluttet med resultat er 88% sendt til ansvar.</p>

Der er i l-planen for 2011 opstillet følgende succeskriterier:

Samfundsmæssig fokus

Kvalitetsmål:

Det er af væsentlig samfundsmæssig betydning, at det synliggøres at snyd opdages og straffes. Synliggørelsen er lige så væsentlig for borgernes opfattelse og forståelse af SKATs indsatsstrategi.

Kvantitetsmål:

Der skal mere aktivt udsendes pressemeddelelser og beskrivelser af sagskomplekser. Dette skal dog ske samordnet med projekt Money Transfer og i overensstemmelse med SKATs pressestrategi.

Resultat: Der har ikke været sagskomplekser eller retssager der har været afsluttet i første halvår 2011. Der har således ikke været grundlag for pressedækning i første halvår.

Det vurderes løbende om der er sager der skal dækkes pressemæssigt efter 1. juli 2011.

Stop skaden

Kvalitetsmål:

Der skal være fokus på at alle kontrol- og samarbejdsmuligheder anvendes, særlig at der sker af prøvelse af de nye aftaler, der er indgået med lande Danmark ikke tidligere har haft samarbejdsaftaler med.

Kvantitetsmål:

Der skal som minimum afprøves 2 sager, i forhold til de indgåede nye aftaler med "skattelylande".

Det skal ved projektets afslutning, som forventes at være ultimo 2011, vurderes om der skal ske opfølgning af pengeinstitutters pligter i forbindelse med oprettelse og administration af valutaudlændingekonti.

Det skal vurderes om der er behov for forslag til ændret lovgivning på området omkring valutaudlændinge.

Resultat: Der er ikke startet nye sager hvor det har været formålstjenligt at afprøve nye aftaler.

Sikre aktiverne

Kvalitetsmål:

Ved reguleringer skal alle fornødne inddrivelsesredskaber være overvejet for at sikre kravet kommer ind. Positiv fravalg – hvis sagen alene går til almindelige inddrivelse.

Samarbejdet med fogederne og kammeradvokaten skal videreudbygges og intensiveres.

Kvantitetsmål:

Projektet vil sikre at der i alle sager indtænkes sikring af krav og at der i de enkelte sager redegøres for tiltag og begrundes for fravalg.

Der skal afholdes 1 temadag hvor der udveksles erfaringer på området.

Resultat: Som i alle andre sager i Økokrim er det vurderet hvilke inddrivelseskridt der skal bruges i den enkelte sag. Det skal bemærkes at for de sager i projektet som ikke er påklaget eller som er afgjort i klagesystemet er der sket indbetaling af skyldige skatter.

Der er ikke afholdt temadag. Deltagerkredsen er stort set den samme som i Moneytransferprojektet og der afholdes i dette projekt "Keep on going" seminar i september.

Det forventes at der vil blive afholdt en afslutningstemadag inden udgangen af 2011.

Straf

Kvalitetsmål:

Vurdere alle sager med reguleringer om de skal til SKAT Sagscenter Person eller politiet. Positivt fravalg dokumenteres.

Der skal sikres en løbende dialog med Sagscenter Person og politiadvokaturen, så der løbende sker en kvalitetssikring af sagerne, herunder de nødvendige undersøgelser og dokumentationer.

Kvantitativt mål:

Der skal afholdes et årligt møde med Sagscenter Person og et årligt møde med Politiadvokaturen, hvor kvalitetssikring af sagerne er hovedpunktet.

Der skal i alle sager foreligge en vurdering af om det kan antages, at der foreligges straffemæssige konsekvenser. Vurderes sagen at have strafmæssige konsekvenser, skal sagerne oversendes til Sagscenter Person til en ansvarsvurdering. Det skal i alle sager begrundes, hvis sagen ikke oversendes til Sagscenter Person.

Der skal som minimum oversendes 75% af sagerne til Sagscenter Person til ansvarsvurdering.

Ovennævnte mål/succeskriterier skal indarbejdes i milepælene (IP punkt 4 - forløb). Udover disse strategiske mål, vil der være en række andre mål. Typisk hårde produktionsmål som antal reguleringer, antal sager til straf m.v. Disse områder målsættes ikke – men statistikkerne er med til at vise produktionen.

Resultat: De nævnte årlige møder er ikke afholdt, men den løbende dialog omkring de enkelte sager har fungeret, såvel i forhold til sagscenter person som til politiet.

Der er sendt 225 sager til ansvarsvurdering og dette svarer til 82% af de afsluttede sager med resultat.

Med henblik på projektets afslutning fastlægges følgende succeskriterier:

- 80% af de igangværende sager pr. 31. december 2010, der udgør ca. 80 sager afsluttes i SKAT senest 31.12.2011.

- De resterende sager (ca. 20) vurderes i forhold til sager fra Money Transfer projektet og henlægges eller igangsættes inden udgangen af 2. kvartal 2011.
- Projektet som helhed forventes at nå 80 millioner i efterbetalinger og bøder pr. 31. december 2011.
- At 75% af de afsluttede sager med resultat medfører ansvarsbehandling.
- Det overvejes at genoptage projektet i en senere periode, så der kan måles på projektets præventive effekt: Især med fokus på færre anonyme og ulovlige konti.

Resultat:

Der er afsluttet 39 sager i første halvår 2011. Der er 67 igangværende sager pr. 30. juni 2011. Heraf forventes hovedparten afsluttet inden 31. december 2011.

Projektet har pr. 30. juni 2011 opnået et provenu af skat og bøder på i alt ca. 78.800.000. Det forventes at dette beløb kommer væsentligt over 100 millioner når de igangværende sager er afsluttet. Der er alene en af de igangværende sager der vil give et provenu på ca. 25.000.000 i skat.

Der har sammenlagt været anvendt ca. 30 årsværk på projektet hvilket gennemsnitligt svarer til 12 årsværk pr. år. Resultaterne målt i forhold hertil anses for tilfredsstillende.

Som nævnt tidligere er 82% af sagerne med resultat sendt til ansvarvurdering.

Der er ikke umiddelbart planer om at videreføre projektet idet der i Moneytransferprojektet bliver behandlet samme problematik.

Konklusion.

Projektet har vist at indgangsvinklen med kontrol af valutaudlændingekonti har været et godt måludsøgningsværktøj til bekæmpelse af modspillerne.

Det vurderes at oplysninger om transaktioner mellem Danmark og skattelylande vil være et endnu mere effektivt måludsøgningsværktøj.

Projektet har overordnet nået målsætningerne og må betegnes som en succes.

6. Proces

Indledning.

Indledningsvis skal det bemærkes at jeg er af den opfattelse at det er overordentligt vigtigt at man ved start af et projekt fastlægger hvad formålet med projektet er og hvilke succeskriterier der er for projektet.

Det kan virke frustrerende at man undervejs i et projekt skal til at omformulere formål og

succeskriterier f.eks. som ved indførelsen af de fire Sér i Økokrim.

Nye formålsformuleringer og succeskriterier såvel som nye målingsmetoder er helt i orden og acceptabelt. Det ville dog være praktisk, at disse var gældende for nye projekter der startes efter vedtagelsen af disse nye principper.

Af rapporteringen giver på grund af disse skift et blandet billede af forskellige mål/succeskriterier.

Positive ting i projektet:

- **Projektdeltagerne har vist stort engagement**
- **Dialogen med Finansrådet/bankerne har været vigtig i forhold til forståelsen for projektet.**
- **Organisering med lokale tovholdere har virket godt**
- **Temadage for projektdeltagerne vurderes som et godt værktøj til videndeling og til at holde engagementet i projektet**
- **Projektarbejdsformen anses for overvejende positiv som arbejdsmetode.**

Mindre positive ting i projektet:

- **Det er skidt for kontinuiteten i et projekt at der skifter ud i sagsbehandlerne i forbindelse med ressourceplanlægningen. Det er ikke specielt godt, at en lokation der er med i projektet et år, ikke er med næste år.**
- **Det er uhensigtsmæssigt at der skal udarbejdes nye I-planer hvert år. I-planen der udarbejdes for et projekt ved opstart bør kunne være gældende til projektet afsluttes.**

