



Skatteministeriet

17. maj 2021
J.nr. 2020 - 10529

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 238 af 19. januar 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Christian Vig Houe



Spørgsmål

Vil ministeren opdatere svarene på SAU alm. del – spørgsmål 87, 88 og 118 (folketingsåret 2017-18) med anvendelse af opdelinger som i de oprindelige svar? Dog bedes der om en årlig opgørelse frem for en månedlig opgørelse. Svaret bedes indeholde årene 2018, 2019 og 2020. Endeligt bedes der udarbejdet tabeller, hvor tallene er opgjort som gennemsnit over alle de i svaret anvendte år. Spørgsmålet har tidligere været stillet som SAU alm. del – spørgsmål 147.

Svar

Jeg vil gerne indlede med pointere nogle generelle forbehold ved at sammenholde og fortolke sammenhængen mellem konkrete kontrolprojekters driftsudgifter og de tilhørende kontrolprovenuier.

Opgjorte provenuvirkninger fra konkrete kontrolprojekter har fx ikke nødvendigvis karakter af varige merprovenuier. Det skyldes bl.a., at en del af nettoprovenuet i ét år kan neutraliseres af lavere regelefterlevelse i andre år, ligesom der kan være tale om skatteskyldige virksomheder, der på lovlig vis går konkurs mellem kontrollen og skattebetalingen, samt restancer, der ikke kan inddrives. Samtidig vil størrelsen på andelen af nettoprovenuet, der reelt bliver betalt eller inddrevet, afhænge af, på hvilket område reguleringerne foretages.

Skattestyrelsen prioriterer sine aktiviteter ud fra en vurdering af, hvordan konkrete risici håndteres mest hensigtsmæssigt. Det kan fx være i form af digitale stopklodser, kampagner eller regnskabskontrol. Derfor vil jeg som skatteminister advare mod kun at have et ensidigt isoleret fokus på kontrolprojekter, som typisk er udtryk for såkaldt efterkontrol, der foretages efter at skatten bør være angivet og betalt. Denne type kontrol kan ikke stå alene, hvis vi skal sikre korrekt skattebetaling fra virksomhederne. Skattestyrelsen skal også sikre en tidlig kontrol allerede ved registrering og angivelse, ligesom god vejledning og nemme indberetningsmuligheder er afgørende for en høj regelefterlevelse.

Det er naturligvis vigtigt, at der altid er en reel opdagelsesrisiko, og der skal derfor også være et vist kontrolniveau. Skattestyrelsen prioriterer sine kontrolaktiviteter ud fra en række forskellige hensyn, herunder bindinger (såvel politiske som lovmæssige), analysebehov, synlighed og effekt på regelefterlevelsen.

Endelig skal det bemærkes, at Skattestyrelsens kontrolindsats er tilrettelagt efter væsentlighed og risiko, hvorfor det ikke kan forventes, at ekstra medarbejdere i gennemsnit finder fejl i samme omfang som de eksisterende medarbejdere, og dermed kan indbringe samme høje provenu.

Det er derfor desværre ikke altid muligt eller hensigtsmæssigt at prioritere projekter alene efter, hvor nettoprovenuet pr. forbrugt lønkroner er højest.

Vedrørende de i spørgsmålet omtalte beregninger kan jeg henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

"Momskarruselsvig/organiseret EU-købssvig mv. (fra SAU alm. del – svar på spm. 87, 2017-2018)

Projektets overordnede formål er at begrænse den danske statskasses risiko for tab på momskarruseller mest muligt. Momskarruselsvig er handler mellem virksomheder i forskellige EU-lande, hvor der benyttes "missing traders" (underleverandører/skraldespendsselskaber), der ikke afregner skatter og afgifter. Konceptet benytter oftest meget komplekse handelsmønstre med mange selskaber mv.

Tabel 1 viser realiseret årsværksforbrug, personaleomkostninger, nettoprovenu, nettoprovenu fratrukket personaleomkostninger, nettoprovenu fratrukket personaleomkostninger pr. årsværk samt nettoprovenuet divideret med den opgjorte personaleomkostning for *Momskarruselsvig/organiseret EU-købssvig mv.* for 2015 til 2020.

Tabel 1. Nettoprovenu og omkostninger (2015 – 2020)

| År | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Gns. |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Realiseret årsværksforbrug (årsværk) ¹ | 15,4 | 16,2 | 19,0 | 20,4 | 16,8 | 15,2 | 17,2 |
| Personaleomkostning (mio. kr.) ² | 9,2 | 9,7 | 13,9 | 15,8 | 13,1 | 12,1 | 12,3 |
| Nettoprovenu (mio. kr.) ³ | 220,1 | 436,4 | 426,5 | 412,9 | 474,5 | 282,1 | 375,4 |
| Nettoprovenu fratrukket personaleomkostninger (mio. kr.) | 210,8 | 426,7 | 412,7 | 397,1 | 461,4 | 270,1 | 363,1 |
| Nettoprovenu fratrukket personaleomkostninger pr. årsværk | 13,7 | 26,3 | 21,7 | 19,5 | 27,5 | 17,8 | 21,1 |
| Nettoprovenu divideret med den opgjorte personaleomkostning | 23,8 | 44,9 | 30,8 | 26,2 | 36,2 | 23,4 | 30,9 |

¹ *Realiseret årsværksforbrug* er opgjort på baggrund af medarbejdernes tidsregistrering. Der er til omregningen anvendt en årsværksnorm på 1.288 timer i 2015, 1.293 timer i 2016, 1.332 timer i 2017 og 2018 og 1.440 timer i 2019 og 2020.

² *Personaleomkostning* er beregnet som antallet af årsværk ganget med årsværksprisen. I 2015 og 2016 er årsværksprisen ved bevillingsfastsættelsen 600.000. Fra 2017 er der beregningsteknisk opgjort en årsværkspris med henblik på at afspejle de faktiske udgifter for et gennemsnitligt årsværk. Prisen stiger dermed, da den inkluderer alle fællesomkostninger inkl. løn-overhead. Årsværksprisen er dermed 730.000 (2017), 775.000 (2018), 782.000 (2019) og 795.000 (2020).

³ *Nettoprovenu* opgøres fra 2016 og frem dynamisk, dvs. registreringsfejl mv. bliver korrigeret bagudrettet, hvorfor tallene løbende kan ændre sig og dermed afvige fra tidligere opgørelser. Tallene er opgjort pr. 27. januar 2021. Som udgangspunkt er nettoprovenuet fra 2015 statisk.

Udbetalingskontrol – punktafgifter (fra SAU alm. del – svar på spm. 88, 2017-2018)

Projektets overordnede formål er at begrænse uretmæssige udbetalinger af punktafgifter, både energi-, miljø- og varebaserede afgifter. Udbetalingerne sker enten som en del af et negativt afgiftstilsvær på momsangivelsen eller som negative punktafgiftsangivelser, fx godtgørelser eller negative angivelser.

Tabel 2 viser realiseret årsværksforbrug, personaleomkostninger, nettoprovenu, nettoprovenu fratrukket personaleomkostninger, nettoprovenu fratrukket personaleomkostninger pr. årsværk samt nettoprovenuet divideret med den opgjorte personaleomkostning for projektet *Udbetalingskontrol – punktafgifter* for 2015 til 2020.

Tabel 2. Nettoprovenu og omkostninger (2015 – 2020)

| År | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Gns. |
|---|------|------|------|------|------|------|------|
| Realiseret årsværksforbrug (årsværk) ¹ | 12,4 | 13,2 | 12,3 | 12,5 | 10,4 | 17,0 | 13,0 |
| Personaleomkostning (mio. kr.) ² | 7,4 | 7,9 | 9,0 | 9,7 | 8,2 | 13,5 | 9,3 |
| Nettoprovenu (mio. kr.) ³ | 59,9 | 38,9 | 42,6 | 67,9 | 46,6 | 54,6 | 51,7 |
| Nettoprovenu fratrukket personaleomkostninger (mio. kr.) | 52,4 | 31,0 | 33,6 | 58,2 | 38,4 | 41,0 | 42,4 |
| Nettoprovenu fratrukket personaleomkostninger pr. årsværk | 4,2 | 2,4 | 2,7 | 4,6 | 3,7 | 2,4 | 3,3 |
| Nettoprovenu divideret med den opgjorte personaleomkostning | 8,1 | 4,9 | 4,7 | 7,0 | 5,7 | 4,0 | 5,7 |

¹ Realiseret årsværksforbrug er opgjort på baggrund af medarbejdernes tidsregistrering. Der er til omregningen anvendt en årsværksnorm på 1.288 timer i 2015, 1.293 timer i 2016, 1.332 timer i 2017 og 2018 og 1.440 timer i 2019 og 2020.

² Personaleomkostning er beregnet som antallet af årsværk ganget med årsværksprisen. I 2015 og 2016 er årsværksprisen ved bevillingsfastsættelsen 600.000. Fra 2017 er der beregningsteknisk opgjort en årsværkspris med henblik på at afspejle de faktiske udgifter for et gennemsnitligt årsværk. Prisen stiger dermed, da den inkluderer alle fællesomkostninger inkl. løn-overhead. Årsværksprisen er dermed 730.000 (2017), 775.000 (2018), 782.000 (2019) og 795.000 (2020).

³ Nettoprovenu opgøres fra 2016 og frem dynamisk, dvs. registreringsfejl mv. bliver korrigeret bagudrettet, hvorfor tallene løbende kan ændre sig og dermed afvige fra tidligere opgørelser. Tallene er opgjort pr. 27. januar 2021. Som udgangspunkt er nettoprovenuet fra 2015 statisk.

Transfer Pricing (fra SAU alm. del – svar på spm. 118, 2017-2018)

Formålet med kontrol af transfer pricing-området er at sikre, at koncerner overdrager varer og ydelser mv. til armslængdepriser- og vilkår, når de handles internt i koncernen, og dermed sikre korrekt skattebetaling i Danmark. Handlerne kan være mellem koncernforbundne selskaber eller faste driftssteder. Der er fokus på at sikre, at alle som er omfattet af reglerne om transfer pricing efterlever dem, herunder selvangiver i overensstemmelse hermed. Indsatsen er tilrettelagt, så alle danske skattepligtige selskaber m.v. med kontrollerede transaktioner risikerer at blive vurderet og eventuelt kontrolleret.

Ligesom i det tidligere (*SAU alm. del – svar på spm. 118, 2017-2018*) er opgørelsen af transfer pricing-reguleringer i tabel 3a baseret på data omkring den samlede indsats på transfer pri-

cing-området på tværs af forskellige projekter og ikke et enkeltstående transfer pricing projekt. Dette er en anderledes afgrænsning i forhold til Skattestyrelsens generelle statistikker, der udviser kontroloutput på projektbasis som i tabel 1 og tabel 2 ovenfor. Nettoreguleringerne for transfer pricing er således opgjort som forskellen mellem de forhøjelser og nedsættelser, som specifikt har været gennemført på transfer pricing-området efter Ligningsloven § 2.

Tabel 3a viser udviklingen i forhøjelser, nedsættelser og nettoreguleringer pr. år fra 2010 til 2019. Der foreligger endnu ikke en opgørelse over reguleringsbeløb for 2020. Opgørelsesmetoden for 2010-2019 følger metoden i *SAU alm. del spørgsmål 118 (2017-2018)*. Nedsættelserne vedrører blandt andet resultatet af Skattestyrelsens behandling af dobbeltbeskatningsaftaler (MAP – Mutual Agreement Procedure) og andre genoptagelsesansøgninger.

Tabel 3a. Nettoreguleringer pr. år, 2010-2019

| År | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Gns. |
|-----------------------------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|--------|-------|--------|--------|--------|
| Forhøjelser (mio. kr.) | 6.290 | 6.192 | 21.216 | 17.374 | 20.320 | 5.921 | 7.322 | 6.103 | 19.900 | 4.071 | 11.471 |
| Nedsættelser (mio. kr.) | 547 | 781 | 351 | 311 | 5.352 | 449 | 11.460 | 3.300 | 5.220 | 5.851 | 3.362 |
| Netto-regulering (mio. kr.) | 5.743 | 5.411 | 20.865 | 17.063 | 14.968 | 5.472 | -4.138 | 2.803 | 14.680 | -1.780 | 8.109 |

Der er efterfølgende foretaget nedsættelser på ca. 1 mia. kr. af forhøjelser foretaget 2010-2019 som følge af endeligt afgjorte sager ved Landsskatteretten og domstolene.

I tabel 3b er der opstillet et forsimplet provenuskøn. Det skønnede provenu er beregnings-teknisk opgjort som 25 pct. af nettoreguleringen for årene 2012-2017 og 24 pct. af netto-reguleringen for 2018-2019. Provenuskønnet tager dermed ikke hensyn til de skattemæssige forhold, der i øvrigt påvirker det faktiske provenu - eksempelvis sambeskatningsforhold, underskudsfremførsel og efterfølgende af- og nedskrivninger. Skønnet skal derfor betragtes som et regneeksempel, der skal tages med væsentlige forbehold. Beregningen følger meto-den i *SAU alm. del – svar på spm. 118 (2017-2018)*.

Skattestyrelsens kontrolindsats gennemføres i projekter. Ressourceanvendelsen på transfer pricing-området er estimeret med udgangspunkt i ressourceanvendelsen i de projekter, som primært har adresseret forhold omkring transfer pricing. Opgørelsen omfatter perioden 2012-2019, da oplysninger om ressourceanvendelsen ikke er tilgængelige forud for 2012.

Tabel 3b. Forsimplet provenuskøn og omkostninger pr. år, 2012 – 2019

| År | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Gns. |
|---|-------|-------|-------|-------|--------|------|-------|------|-------|
| Realiseret årsværksforbrug (årsværk) ¹ | 90 | 104 | 97 | 81 | 71 | 70 | 78 | 72 | 83 |
| Personaleomkostning (mio. kr.) ² | 54 | 62 | 58 | 49 | 42 | 51 | 61 | 56 | 54 |
| Nettoprovenu (mio. kr.) ³ | 5.216 | 4.266 | 3.742 | 1.368 | -1.035 | 701 | 3.523 | -427 | 2.169 |
| Nettoprovenu fratrukket personaleomkostninger (mio. kr.) | 5.162 | 4.204 | 3.684 | 1.319 | -1.077 | 650 | 3.463 | -483 | 2.115 |
| Nettoprovenu fratrukket personaleomkostninger pr. årsværk | 57 | 41 | 38 | 16 | -15 | 9 | 44 | -7 | 23 |
| Nettoprovenu divideret med den opgjorte personaleomkostning | 96 | 69 | 64 | 28 | -24 | 14 | 58 | -8 | 37 |

¹⁾ Realiseret årsværksforbrug er opgjort på baggrund af medarbejdernes tidsregistrering i de projekter, som primært har adresseret forhold omkring transfer pricing. For 2012 og 2013 er ressourceforbrug for opgaver vedr. MAP/APA ikke et realiseret forbrug, men et gennemsnit beregnet for årene 2014-2016 på 8,2 årsværk.

²⁾ *Personaleomkostning* er beregnet som antallet af årsværk ganget med årsværksprisen. I 2015 og 2016 er årsværksprisen ved bevillingsfastsættelsen 600.000. Fra 2017 er der beregningsteknisk opgjort en årsværkspris med henblik på at afspejle de faktiske udgifter for et gennemsnitligt årsværk. Prisen stiger dermed, da den inkluderer alle fællesomkostninger inkl. løn-overhead. Årsværksprisen er dermed 730.000 (2017), 775.000 (2018), 782.000 (2019) og 795.000 (2020).

³⁾ *Nettoprovenu* er beregningsteknisk opgjort på baggrund af gennemsnitlige selskabsskatter for årene forud for de år, hvor forhøjelserne er foretaget. Forhøjelser gennemført i fx 2019 vedrører typisk 2017 og tidligere. Nettoprovenuet er beregnet som 25 pct. af nettoreguleringen for årene 2012-2017 og 24 pct. af nettoreguleringen for årene 2018-2019.

„