Kontrolaktiviteter 2015

Styrket regelefterlevelse på skatteområdet

SKAT

Forord

I 2015 forventer Skatteministeriet, at borgere og virksomheder betaler omkring 920 mia. kr. i skatter, afgifter, moms og told. SKAT skal hjælpe alle med at gøre det rigtigt – ved at vejlede og udvikle løsninger, der gør det nemmere. Samtidig skal SKAT minimere risikoen for fejl, så SKAT kan sikre, at borgere og virksomheder betaler den rigtige skat – hverken mere eller mindre.

SKATs kontrol er målrettet, så den adresserer specifikke udfordringer effektivt og griber mindst muligt ind i hverdagen hos borgere og virksomheder. SKAT ved, at langt de fleste gerne vil gøre det rigtigt, så SKAT hjælper med at rette fejl og bruger desuden resultaterne fra kontrolarbejdet til at forbedre vejledningen og de digitale løsninger.

SKATs kontrol gennemføres i samspil med organisationer, virksomheder, rådgivere og andre, som kan hjælpe os med at arbejde målrettet. Med aktivitetsplanen for SKATs kontrolaktiviteter får interessenterne og medarbejderne i SKAT et fælles overblik over, hvor og hvordan SKAT vil gennemføre kontrollen i 2015.

De 122 aktiviteter i planen er tilrettelagt ud fra SKATs seneste data, analyser og erfaringer. Aktiviteterne dækker alle typer af skat, moms, told og afgifter for både borgere og virksomheder, og de adresserer en bred vifte af problemområder: social dumping, ulovlig brug af skattely, sort arbejde, fejl i selvangivelsen, momskarruselsvig og meget mere. Formålet med aktiviteterne er først og fremmest at reducere skattegabet, men SKAT har også nogle vigtige samfundsbeskyttende opgaver, fx indsatsen mod narkotikasmugling og ulovlig medicinimport.

Kontrolaktiviteterne bliver løbende tilpasset for at sikre en målrettet kontrol. Ud over planen for kontrolaktiviteter, offentliggør SKAT hvert år en gennemsigtighedsrapport, der beskriver, hvordan SKAT faktisk har anvendt kontrolbeføjelserne. Disse rapporter og andre dokumenter fra SKAT kan hentes på SKATs åbenhedsportal (skat.dk/åbenhed).

SKATs opgave er at sikre finansieringen af samfundets fællesudgifter. Borgere og virksomheder skal have tillid til, at SKAT gør det effektivt og ordentligt – også når SKAT kontrollerer for fejl. Derfor vil SKAT i 2015 kontrollere mere målrettet med respekt for borgere og virksomheder.

Januar 2015

SKAT

Indhold

1 Målrettet kontrol med respekt for borgere og virksomheder ... 4

1.1 SKAT arbejder synligt, åbent og med fokus på retssikkerhed ... 5

1.2 SKAT opgør skattegabet på segmenter ... 6

1.3 SKAT arbejder ud fra en strategi for hvert segment ... 7

1.4 SKAT bruger effektive metoder ... 7

2 Borgerområdet ... 8

2.1 Tredjepartsdata ... 9

2.2 Personselvangivelsen ... 11

2.3 Globalisering ... 12

2.4 Værdipapirer ... 13

2.5 Biler ... 14

2.6 Ejendomme ... 16

3 Virksomheder ... 18

3.1 Mikrovirksomheder ... 19

3.2 Små virksomheder ... 22

3.3 Mellemstore og store virksomheder ... 25

3.4 Offentlige virksomheder og institutioner ... 27

3.5 Fonde og foreninger ... 29

3.6 De største virksomheder ... 30

3.7 Transfer pricing ... 33

4 Sort økonomi ... 36

4.1 Sort økonomi borgere ... 37

4.2 Sort økonomi virksomheder ... 39

4.3 Uregistrerede virksomheder ... 41

5 Told og afgifter ... 43

5.1 Mindre afgiftsvirksomheder ... 44

5.2 Illegal indførsel ... 47

5.3 Finansiel told ... 48

5.4 Afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning ... 50

6 Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen over for økonomisk kriminalitet ... 53

6.1 Samfundsbeskyttende aktiviteter ... 53

6.2 Straffelovsovertrædelser ... 56

1 Målrettet kontrol med respekt for borgere og virksomheder

Danskerne vil gerne betale den rigtige skat – og gør det i meget vidt omfang. SKATs undersøgelser af regelefterlevelsen viser, at det er under to pct.[1] af skatten, der ikke bliver betalt korrekt. Alligevel er det vigtigt, at SKAT holder øje med fejlene og får dem rettet – ikke mindst for at bevare den høje grad af regelefterlevelse og tillid til skattesystemet for fremtiden.

På grund af den høje regelefterlevelse skal SKAT ikke gennemgå alle forhold hos samtlige borgere og virksomheder. Det ville være spild af ressourcer og til unødigt besvær for det flertal, der ikke laver fejl.

I stedet laver SKAT en målrettet kontrol af bestemte forhold hos udvalgte borgere og virksomheder. SKAT bruger de seneste data, analyser og erfaringer til at udvælge de mest risikofyldte forhold til kontrol og tilpasser metoderne til de specifikke problemer.

SKAT kontrollerer inden for alle skatte- og afgiftsarter og sikrer, at kontrollen på hvert enkelt område er så effektiv som muligt og foregår på en måde, som griber mindst muligt ind i hverdagen hos borgere og virksomheder.

Regelefterlevelsen på skatteområdet

I 2015 skal borgere og virksomheder betale ca. 920 mia. kr. i skatter og afgifter. De fordeler sig som vist i figur 1.

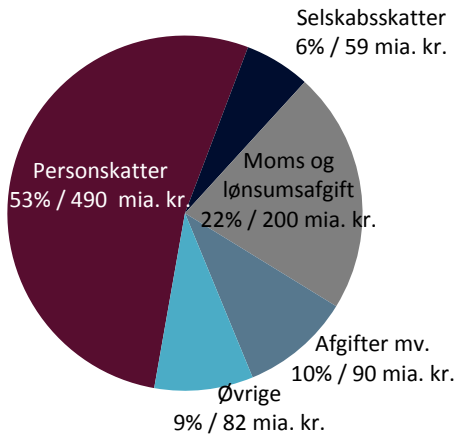
Ifølge SKATs compliance-undersøgelser er det typisk få pct. af skatten, som ikke bliver betalt korrekt. Det kan skyldes fejl, misforståelser eller bevidst unddragelse.

Compliance-undersøgelserne består af en grundig gennemgang af årsopgørelserne for et repræsentativt udvalg af borgere og virksomheder.

I den seneste compliance-undersøgelse havde 46 pct. af de undersøgte virksomheder styr på regnskabet. 44 pct. lavede en eller flere forklarlige fejl. De sidste ti pct. havde efter SKATs vurdering forsøgt at unddrage sig skattebetaling. For borgernes selvangivelse var det kun to promille, der bevidst prøvede at unddrage sig skattebetaling.

De seneste compliance-undersøgelser vedrører indkomståret 2010 og kan findes på SKATS åbenhedsbibliotek (skat.dk/åbenhed)

Figur 1. Forventet fordeling af de samlede skatter og afgifter i 2015 på 921 mia. kr.



Kilde: Skatteministeriet, skattestrukturen i Danmark 1983-2015.

[1] SKATs årsrapport for 2013- måltal på finansloven.

En stor del af SKATs kontrolaktiviteter i 2015 er af større og længere varighed end tidligere. Det skal give færre opstartsomkostninger og bedre mulighed for at udnytte den opbyggede viden og rutine i længere tid, så aktiviteterne får større effekt på skattegabet (Se tabel 1 side 6 for en uddybning). Det vil sige de områder, hvor den faktiske skattebetaling afviger fra det, der burde være betalt. Aktiviteterne bliver løbende tilpasset, så de hele tiden adresserer de aktuelle problemstillinger så effektivt som muligt. SKAT får også tildelt ressourcer til øremærkede projekter fra Finansloven og her kan fremhæves skattely og social dumping.

SKATs målrettede kontrol bygger på fire principper, der styrer den måde, SKAT planlægger og gennemfører aktiviteterne på:

- SKAT arbejder synligt, åbent og med fokus på retssikkerhed.
- SKAT opgør skattegabet på segmenter.
- SKAT arbejder ud fra en strategi for hvert segment.
- SKAT bruger effektive metoder.

1.1 SKAT arbejder synligt, åbent og med fokus på retssikkerhed

Synlighed er et integreret redskab i SKATs kontrolarbejde. Selv om SKAT griber mindre ind i hverdagen, skal borgere og virksomheder vide, at SKAT gennemfører en effektiv kontrol. Det er vigtigt for alle dem, der betaler den rigtige skat og et vigtigt præventivt signal til de få, der overvejer ikke at gøre det. Åbenhed er samtidig et vigtigt vilkår for en moderne myndighed som SKAT. Omverdenen følger med, når SKAT arbejder, og har ret til at vide, hvad SKAT laver.

Derfor fortæller SKAT åbent om vores planer, metoder og kontroller – med mindre det strider mod vores tavshedspligt, retssikkerheden for borgere og virksomheder eller formålet med kontrollen. På åbenhedsportalen (skat.dk/åbenhed) offentliggør SKAT blandt andet compliance-undersøgelser, kontrolplaner og en årlig gennemsigtighedsrapport med en opgørelse over, hvordan SKAT har anvendt sine kontrolbeføjelser.

I den direkte kontakt med borgere og virksomheder agerer SKAT åbent og professionelt. SKAT er ikke en almindelig besøgende, men en myndighed med særlige beføjelser og et særligt ansvar. Vi skal være fagligt kompetente, velforberedte og gode til at sætte os ind i skatteyderens situation. SKAT starter altid en kontrol med at forklare, hvorfor vi kommer, og hvad vi vil kontrollere, og SKAT slutter altid af med at orientere om, hvad der er kigget på – også når der ikke er fundet nogen fejl. På den måde viser SKAT respekt for borgernes og virksomhedernes situation.

SKAT har et vedvarende fokus på at sikre kvalitet og retssikkerhed i kontrolarbejdet. I løbet af det seneste år har SKAT blandt andet gennemført disse initiativer, som vil påvirke kontrollen i 2015:

- Retningslinjer for SKATs samarbejde med andre myndigheder, herunder politiet.
- En kontrolmanual for varslet virksomhedskontrol.
- Fagspecifikke kontrolmanualer, der beskriver de særlige hensyn på forskellige områder.
- Retningslinjer for, hvornår en medarbejder skal involvere sin leder i en kontrolsag.
- Et forstærket fokus på de ansattes brug af mail og sprogbrugen i dem.
- En gennemgang af håndteringen af personfølsomme oplysninger.
- Et clean desk-initiativ om håndteringen af papirer med personfølsomme oplysninger.

Ovenstående initiativer er nærmere beskrevet i Status på Redegørelse om kontrolsager, som er oversendt til Folketingets Skatteudvalg i april og oktober 2014.

1.2 SKAT opgør skattegabet på segmenter

Som udgangspunkt for den målrettede kontrol har SKAT opdelt det samlede skattegab på 22 segmenter. Segmenterne udgør hver i sær kilder til det samlede skattegab. Segmenterne dækker den samlede ubeskattede økonomi.

For hvert segment undersøger SKAT, hvor meget skattebetalingen afviger fra det beløb, der burde være betalt. Denne forskel benævnes skattegabet. Med andre ord så kan SKAT ved at opgøre skattegabet bruge ressourcerne mest hensigtsmæssigt og følge op på effekten.

Arbejdet med at opgøre skattegabet har været i gang i nogle år, og SKAT har nu stort set opgjort skattegabet på seks af de 22 segmenter, herunder for personselvangivelsen. Derudover har SKAT opgjort dele af skattegabet for andre segmenter, herunder værdipapirer (Tabel 1). Det gør Danmark til et af de lande i verden, der er længst med at beregne skattegabet.

Tabel 1. Skattegabet[1] i Danmark opdelt på segmenter i mia. kr. [3]

Segment	Skattegab
Personselvangivelsen	1,03[4]
Tredjepartsdata, fx indberetninger fra arbejdsgivere, banker mv.	Under udvikling
Globalisering	Under udvikling
Værdipapirer	1,14[2] [4]
Biler	0,36[2] [4]
Ejendomme	0,87[2] [4]
Mikrovirksomheder	2,80 [4]
Små virksomheder	3,30 [4]
Mellemstore og store virksomheder	2,70 [4]
De største virksomheder	Under udvikling
Offentlige virksomheder og institutioner	Under udvikling
Fonde og foreninger	Under udvikling
Transfer pricing	Under udvikling
Sort økonomi – borgere	6,80[5]
Sort økonomi – virksomheder	Under udvikling
Uregistrerede virksomheder	Under udvikling
Afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning	Under udvikling
Mindre afgiftsvirksomheder	Under udvikling
Illegal indførsel	0,20[2]
Finansiel told	0,05
Samfundsbeskyttende aktiviteter	Under udvikling
Straffelovsovertrædelser	Under udvikling
I alt	**[19,3]**

[1] Skattegabet er forskellen imellem det beløb, der for et givent indkomstår er angivet/betalt i skat og afgifter og det beløb, der burde være angivet/betalt, såfremt disse skatteydere havde oplyst/betalt præcis det, de er pligtige til ifølge reglerne. Skattegabet er primært baseret på SKATs compliance-undersøgelser for borgere og virksomheder i 2010. Se mere om skattegabet og kilder i afsnittene for de enkelte segmenter.
[2] Kun delvist opgjort.
[3] Indgår i afgrænsningen af skattegabet på finansloven.
[4] Segmentet er blevet genberegnet i forhold til Aktivitetsplan 2014 for at kunne opgøre skattegabet på segmentniveau. Datagrundlaget er det samme.
[5] Skattegabet for segmentet Sort økonomi – borgere er vurderet af SKAT på baggrund af en undersøgelse fra Rockwool Fondens Forskningsenhed. Tallet er opdateret sammenlignet med Aktivitetsplan 2014, men beregningsmetoden er uændret.

1.3 SKAT arbejder ud fra en strategi for hvert segment

Opdelingen af skattegabet i segmenter gør det muligt at opstille specifikke strategier for, hvordan SKAT skal målrette kontrollen. Formålet er at få størst mulig effekt af kontrollen og at være til mindst muligt besvær for de borgere og virksomheder, der ikke laver fejl.

En segmentstrategi stiller skarpt på typiske problemstillinger, definerer målgrupper for kontrollen og samler vores viden om adfærden hos borgere og virksomheder i relation til de skatteforhold, segmentet omfatter. Den samlede viden om segmentet stilles op over for mulige metoder og tiltag, så man kan vælge de mest effektive og planlægge målrettede aktiviteter.

Segmentstrategierne sætter en klar ramme om aktiviteterne ved at tydeliggøre deres formål, forventede effekt, krav til gennemførsel og ressourceforbrug. Strategierne sikrer desuden en optimal sammenhæng mellem aktiviteterne i segmentet og sikrer, at de hele tiden bliver prioriteret og tilrettet, så de tilsammen giver størst mulig effekt – typisk i form af et reduceret skattegab.

1.4 SKAT bruger effektive metoder

Den målrettede kontrol består af mange forskellige metoder, som egner sig til at adressere forskellige problematikker i de forskellige segmenter. SKAT har hele tiden fokus på at tilpasse kontrolaktiviteterne, så metoderne adresserer de specifikke problemstillinger i hvert enkelt segment så effektivt som muligt. Udover kontrolbesøg og gennemgang af indkaldt materiale kan tiltagene fx bestå i vejledning, branche-samarbejde, kampagner eller strukturel respons.

Strukturel respons er varige løsninger, som fx etablering af nye kanaler til indberetning af tredjeparts-data, forbedringer af digitale løsninger, ideer til ændringer i regelgrundlaget eller effektiviseringer af SKATs processer, der minimerer risikoen for fejl.

Selve kontrolarbejdet bygger i stigende grad på systematiseret viden, automatiske alarmer og intelligent udvælgelse af de forhold, SKAT kontrollerer. På den måde øger SKAT træfprocenten og finder flere fejl med de samme ressourcer. Samtidig undgår SKAT at ulejlige borgere og virksomheder, der ikke har lavet fejl.

SKATs udsøgninger kan ikke altid ramme plet, men de bliver hele tiden bedre. I 2015 forbedrer SKAT blandt andet udsøgningen af fejl i borgernes fradrag og i virksomhedernes momsangivelser.

Samarbejde er en vigtig metode i den målrettede kontrol, som blandt andet hjælper os til at blive klogere på virksomhedernes situation og øger deres kendskab til skatte- og afgiftsreglerne. SKAT oplever en stor samarbejdsvilje hos fx erhvervs- og brancheorganisationer, og i 2015 vil SKAT teste og udvikle nye samarbejdsmetoder som led i en række af vores aktiviteter.

I de følgende kapitler bliver de typiske problemstillinger og adfærdsmønstre samt kontrolaktiviteterne i de 22 segmenter gennemgået. Segmenterne er grupperet i fem områder: Borgerområdet, virksomheds-området, sort økonomi, told og afgifter samt et område, der dækker samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen over for økonomisk kriminalitet.

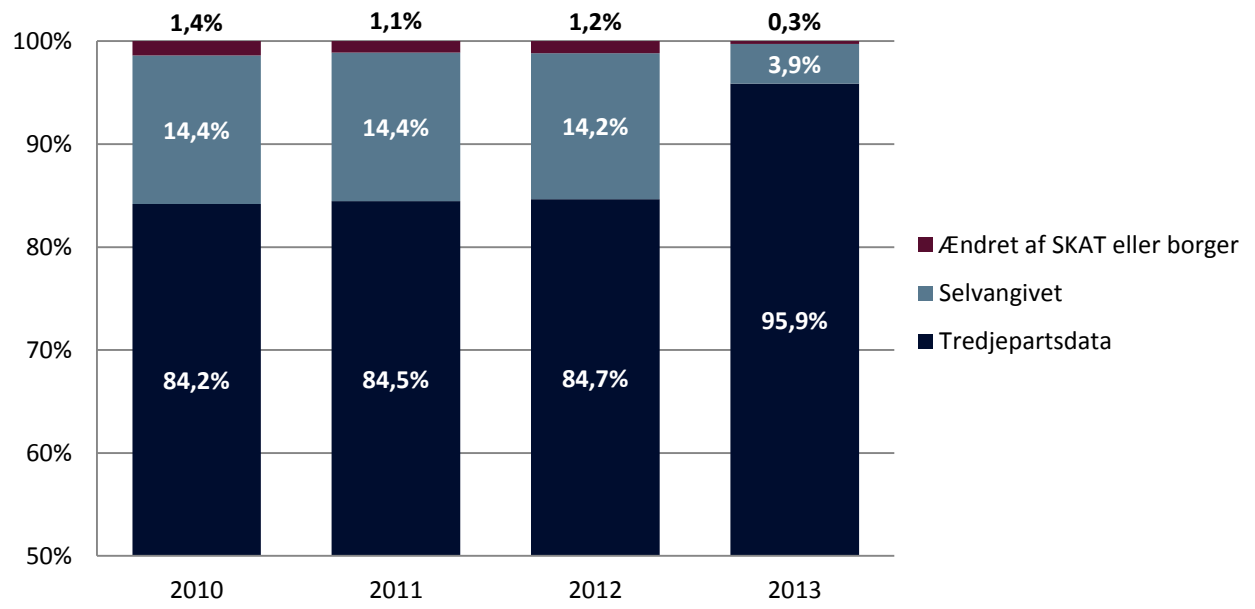
2 Borgerområdet

Borgernes skat (personskatten) spiller en stor rolle i finansieringen af de fælles samfundsudgifter i Danmark. I 2015 forventes den at udgøre 490 mia. kr., hvilket svarer til 53 pct. af de samlede skatter og afgifter.

Danmark er blandt de lande i verden, der har automatiseret og systematiseret borgernes skatteindberetninger mest, og SKAT har ofte besøg fra andre lande, som bruger Danmark som forbillede, når de skal automatisere deres skattesystemer.

Skattegabet på borgerområdet er faldet i takt med, at borgerne skal selvangive færre og færre oplysninger, og SKAT får stadig flere indberetninger fra tredjepart fx arbejdsgivere, pengeinstitutter og realkreditinstitutter. I 2013 dannede indberetningerne fra tredjepart grundlag for 95,9 pct. af personskatten (Figur 2). Den store stigning i andelen af tredjepartsdata fra 2012 til 2013 skyldes, at en del selvstændige erhvervsdrivende fik deres personlige indkomst indberettet gennem tredjepart i 2013 for første gang.

Figur 2 - Udviklingen i fordelingen af provenu på indberetter



Kilde: SKAT – dataudtræk fra systemer

For at fastholde og forbedre regelefterlevelsen på borgerområdet har SKAT fokus på at sikre kvaliteten af indberetningerne fra tredjepart. Derfor vil SKAT i 2015 blandt andet:

- Sætte ekstra ressourcer af til at kontrollere systemer og forretningsgange hos de tredjeparter, der indberetter direkte i SKATs systemer.
- Afdække mulighederne for at få tredjepartsindberetninger på nye områder.
- Udnytte tredjepartsindberetninger bedre på selvangivelsesfelter, hvor borgeren i dag selv skal angive beløbet.

En udfordring for den automatiserede selvangivelse er, at danskerne i stigende grad indgår i forskellige former for grænseoverskridende økonomiske aktiviteter. SKAT modtager som udgangspunkt ikke tredjepartsdata fra tredjeparter i andre lande. Det betyder, at borgere, som har vænnet sig til en høj grad af automatisering, selv skal indberette deres internationale indkomst. SKAT må derfor sikre god vejledning og effektiv kontrol ved økonomiske aktiviteter på tværs af landegrænser. I 2015 har SKAT blandt andet fokus på at udnytte aftalerne om udveksling af oplysninger med udlandet bedre og at forstærke indsatsen mod ulovlig brug af skattely.

En anden udfordring på borgerområdet er handel med værdipapirer, der bliver mere og mere udbredt blandt almindelige borgere. I 2015 vil SKAT fortsætte et strategisk arbejde på det område blandt andet ved at udvide samarbejdet med pengeinstitutter og realkreditinstitutter. Det samarbejde kan bane vejen for indberetning af data, der vil sikre en korrekt beskatning af nye finansielle produkter.

For at målrette indsatsen på borgerområdet har SKAT valgt at opdele området i følgende segmenter:

- *Tredjepartsdata*
- *Personselvangivelsen*
- *Globalisering*
- *Værdipapirer*
- *Ejendomme*
- *Biler*

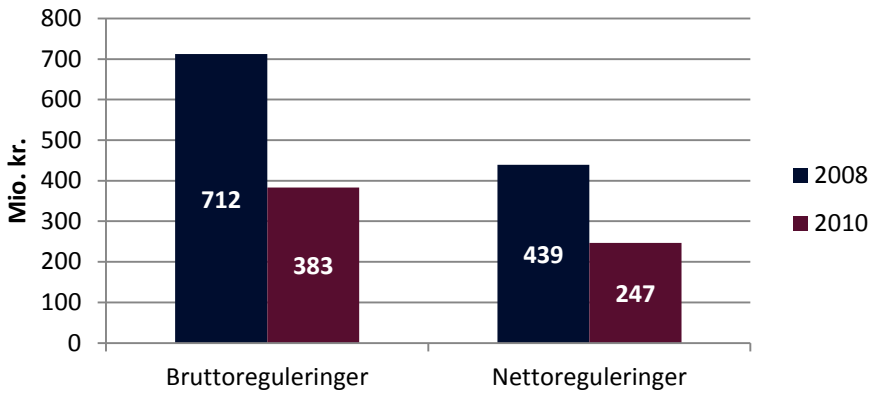
2.1 Tredjepartsdata

Tredjepartsdata er indberetning til borgernes selvangivelse fra blandt andet arbejdsgivere, offentlige myndigheder og penge- og realkreditinstitutter. Segmentet omfatter ca. 187.000 virksomheder med indberetningspligt. I 2013 blev der indberettet i alt ca. 73 mio. transaktioner i eKapital til en værdi af cirka 1.200 mia. kr., og i eIndkomst blev der indberettet for ca. 818 mia. kr. eKapital dækker primært transaktioner fra pengeinstitutter om blandt andet renter og værdipapirhandler. eIndkomst dækker arbejdsgiveres indberetning af primært A-indkomst.

Compliance-undersøgelserne for borgere viser, at reguleringerne i den personlige indkomst er reduceret kraftigt over tid. Det er sket i takt med, at flere felter på årsopgørelsen dannes på baggrund af indberetninger fra tredjeparter.

Flere felter på selvangivelsen er nu låst, så borgerne ikke selv kan ændre i de fortrykte data, som stammer fra systemerne eIndkomst og eKapital. Fra 2008 til 2010 blev ti felter låst. En sammenligning af reguleringerne i de ti felter i 2008 (hvor de ikke var låst) og 2010 (hvor de var låst) viser et markant fald i reguleringerne (Figur 3).

Figur 3. Brutto- og nettoreguleringer på felter, som var låst i 2010, men åbne i 2008[1]



Kilde: SKATs compliance-undersøgelse for borgere (2008 og 2010)

[1] Reguleringer opgjort brutto er forhøjelser tillagt nedsættelser. Reguleringer opgjort netto er forhøjelser fratrukket nedsættelser. Figuren viser reguleringer på felter, der var låst i 2010 som følge af tredjepartsdata, men ikke låst i 2008.

Regelefterlevelsen er således højere, når et felt bliver låst. Udover en øget regelefterlevelse på baggrund af de låste felter har tredjepartsdata den fordel, at kontrollen af borgernes skattebetaling kan koncentreres på færre felter.

I takt med at en større og større andel af borgernes årsopgørelse dannes ud fra indberetninger fra tredjepart, bliver SKATs indsats mere fokuseret på at kontrollere for eventuelle fejl i data og systemer. Med samlede indberetninger på ca. 2.000 mia. kr. skal SKAT være på forkant og være opmærksom på, hvordan eventuelle systemfejl kan opstå. Derfor har SKAT valgt at opprioritere området med systemkontroller blandt indberettere til eKapital og eIndkomst. Det arbejde fortsættes i 2015.

Tabel 2. Tredjepartsdata

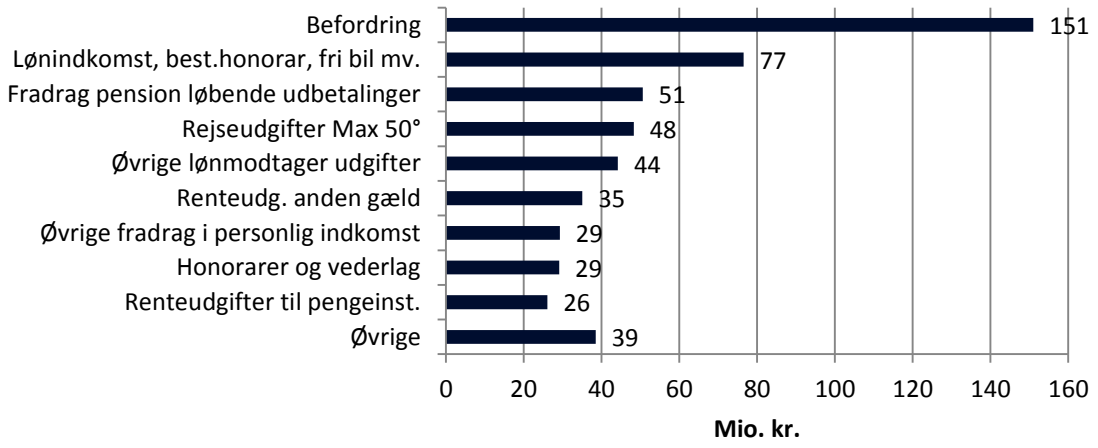
Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Udgående indberetningsindsats på e-Kapitalområdet	At sikre datakvalitet i indberetningerne til eKapital.	Der gennemføres indsatsbesøg hos risikovurderede udvalgte indberettere med henblik på at efterprøve forretningsgange mv., der har betydning for datakvaliteten og forebyggelse af fejl, når der foretages indberetning.	01-01-2013 31-12-2015
Pensionsbeskatning (pensionsafkastbeskatningsloven og pensionsbeskatningsloven)	At sikre datakvalitet i indberetningen af pensionsafgifter.	Der gennemføres indsatsbesøg hos risikovurderede udvalgte indberettere med henblik på at efterprøve forretningsgange mv., der har betydning for datakvaliteten og forebyggelse af fejl, når der foretages indberetning.	01-04-2013 31-12-2015
Fremrykket ligning	At sikre datakvaliteten i indberetningerne til eIndkomst.	Der gennemføres en indsats – herunder gennemførelse af relevante besøg – hos arbejdsgivere med henblik på at realisere en højere grad af fremrykket ligning i forhold til almindelige lønmodtagere.	01-01-2014 30-06-2016

2.2 Personselvangivelsen

Personselvangivelsen omfatter de felter på selvangivelsen, hvor borgerne og selvstændige erhvervsdrivende selv kan indberette beløb, eller hvor de kan rette beløb indberettet fra tredjepart. Skattegabet for disse felter er i de seneste compliance-undersøgelser opgjort til samlet 1,03 mia. kr.

Skattegabet omkring personselvangivelsen hidrører primært fra fejl i ligningsmæssige fradrag. Skattegabet fra de ligningsmæssige fradrag stammer især fra fejl vedrørende befordringsfradrag (Figur 4).

Figur 4. Skattegab for borgere fordelt på felter i personselvangivelsen i mio. kr.[1]



Kilde: SKATs compliance-undersøgelse for borgere (2010)

[1] Skattegabet på 0,53 mia. kr. stammer fra compliance-undersøgelsen for borgere. Derudover bidrager compliance-undersøgelsen for virksomheder med 0,5 mia. kr. til skattegabet på personselvangivelsen

I takt med at indberetningerne fra tredjepart udgør en større og større andel af den samlede selvangivelse, vænner borgerne sig til, at de ikke skal indberette tal på en stor del af personselvangivelsens felter. Det har den ulempe, at mange borgere ikke er klar over, at SKAT forventer en aktiv stillingstagen til, om tallene er korrekte, og at der på nogle felter kan være behov for selvstændige beregninger fra borgeren. En kilde til fejl kan fx være borgere, der ikke er klar over, at kørselsfradrag skal reduceres med de dage, hvor man har hjemmearbejdsdag eller får godtgjort kørsel. Det er et af de områder, hvor SKAT har en udfordring med at få de korrekte tal fra tredjepart eller at hjælpe borgerne med at indberette korrekt i fremtiden.

Tabel 3. Personselvangivelsen

Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Personers fradrag på selvangivelsen	At rette fejl på selvangivelsen, udvikle forslag til systemudvikling og lovgivning, der påvirker positiv skatteadfærd.	I stort omfang tages der helt eller delvist uberettigede fradrag på selvangivelsen. Adfærden dækker både misbrug, manglende forståelse og dokumentationsmangler. Det er påkrævet, at SKAT er synlig på området og skaber grundlag for udvikling af systemer og forslag til ny lovgivning.	01-07-2014 30-06-2016

Intern medarbejderligning i SKAT	At sikre høj efterrettelighed blandt SKATs medarbejdere med hensyn til skattebetaling.	SKAT gennemfører en tilbagevendende indsats i forhold til kontrollen af SKATs egne medarbejderes selvangivelser. Formålet med dette er både at sikre mod konkrete overtrædelser og lige så meget værne om SKATs troværdighed i omverdenen i almindelighed.	Løbende
Systemindsats overvågningsprojekt, herunder IT-udsøgninger	At overvåge IT-systemerne så misbrug forebygges og opklares.	Det er en forudsætning for en forsvarlig og holdbar udvikling på området, at det ikke åbner op for misbrug af de nye automatikker, så der kan ske uberettigede udbetalinger af skatter. SKAT gennemfører en overvågning af, hvordan ordningerne bruges og misbruges.	Løbende
Compliance borger	At analysere regelefterlevelsen og skattegab for borgerområdet.	Gennem en tilfældig stikprøve analyseres borgernes regelefterlevelse for indkomståret 2014. På baggrund af denne analyse estimeres skattegabet.	01-08-2015 30-07-2016
Differencer i selvangivelsen herunder fremrykket indsats	At berigtige konkrete differencer mellem selvangivelse og faktiske registerdata.	Der gennemføres en risikovurderet kontrol af de selvangivelser, hvor skatteyderen selvangiver i modstrid med en indberetning fra en arbejdsgiver, pengeinstitut eller lignende. Indsatsens resultater anvendes både til nedbringelse af skattegab og forslag til udvikling af systemer og nye lovgivning.	01-01-2014 30-06-2016

2.3 Globalisering

Den stigende globalisering er en udfordring for skattebasen, idet såvel arbejdskraft, varer og kapital i højere grad udveksles med omverdenen. Udfordringen ligger i at tilrettelægge en effektiv kontrol og vejledning til borgerne i lyset af den hastige teknologiske udvikling, der finder sted. Området bliver til stadighed mere komplekst, hvilket stiller store udfordringer til omstilling og fleksibilitet i den måde, opgaverne løses på.

For at kunne afdække blandt andet den tendens har SKAT fokus på optimal udnyttelse af eksisterende internationale udvekslingsaftaler om skatteoplysninger. Det vil sige dobbeltbeskatningsoverenskomster (DBO), Tax Information Exchange Agreements (TIEA), Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) mv. Samarbejdsaftalerne er afgørende for, at SKAT fortsat kan identificere, om skattepligten i Danmark er blevet undgået på lovlig vis. Skatteministeriet arbejder til stadighed på at indgå flere udvekslingsaftaler.

FATCA er udsprunget af USA's ønske om indsigt i amerikanske virksomheders og statsborgeres økonomiske aktiviteter i udlandet. Ordningen indebærer, at alle finansielle institutter skal afgive oplysninger. I Danmark er der indgået aftale om, at de tredjepartsindberetninger, der modtages fra danske pengeinstitutter, kan anvendes til udveksling med USA. Til gengæld har amerikanerne forpligtet sig til at afgive lignende oplysninger på danske statsborgere og virksomheder i USA.

Primo 2015 vil FATCA-aftalen betyde, at Danmark afleverer de første oplysninger til USA. Ultimo 2015 modtager Danmark tilsvarende oplysninger for danske statsborgere fra USA. SKAT skal være klar til at anvende oplysningerne i en kontrolmæssig henseende.

Aktiviteterne i forhold til globalisering er målrettet de aktiviteter, som afgør, hvor borgere er skattepligtige. Konkret udmønter det sig blandt andet i projektet om skattely, som blev vedtaget ved finanslovsforliget for 2014, og som i 2015 vil sætte ekstra ressourcer ind på at reducere ulovlig anvendelse af skattely.

I skattely-projektet er der en række emner, som skal undersøges nærmere:

- Kommanditselskabers brug og misbrug af danske regler.
- Salg af skattely-konstruktioner.
- Proforma-ledelsens sæde.
- Misbrug af lempelsesregler (DBO og Ligningslovens § 33A).
- Fonde og Trusts.
- Fraflyttere.

Der er brug for at tænke bredt og utraditionelt i bestræbelserne på at løse de udfordringer, der opstår som følge af globaliseringen. På denne baggrund har SKAT en række aktiviteter på området i 2015.

Tabel 4. Globalisering

Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Udenlandske skatteoplysninger	At modtage spontane kontroloplysninger fra udlandet om danskere.	Projektet risikovurderer modtagne oplysninger og igangsætter relevante kontrolskridt.	01-01-2014 31-12-2015
Money Transfer	At fastslå om der er tale om skatteunddragelse ved pengetransaktioner til og fra skattely.	Projektet skal finde ikke beskattede indtægter og formuer skjult i udlandet og vise, at der er en opdagelsesrisiko. Herudover skal projektet efterprøve de eksisterende DBO og de TIEA aftaler, som SKAT har indgået, i fællesskab med de øvrige nordiske lande, med skattelylande og skattelylignende lande.	01-02-2014 31-05-2017
Internationale samarbejdsaftaler med andre skattemyndigheder	Opfylde internationale aftaler om samarbejde mellem skattemyndigheder.	Kompetent myndighed (forbindelseskontor) for kontakt og samarbejde med udenlandske skattemyndigheder for udveksling af kontroloplysninger (skat, moms og punktafgifter) og bistand.	Løbende
Sikring af mandtal for personlige skattebetalere i Danmark	At opretholde et korrekt mandtal for personlige skattebetalere.	SKAT undersøger, om personer, der flytter til eller fra Danmark, skal betale skat i Danmark. SKAT holder øje med, at skattepligten til Danmark overholdes, så staten ikke mister provenu i en tid, hvor stadig flere borgere krydser grænserne for at bo/arbejde.	Løbende
Skattely	At styrke SKATs indsats mod grænseoverskridende skatteunddragelse.	Der iværksættes en målrettet indsats over for danske skatteydere, der skjuler indtægter og formuer i skattelylande, og dermed ikke betaler korrekt dansk skat.	01-01-2014 31-12-2017

2.4 Værdipapirer

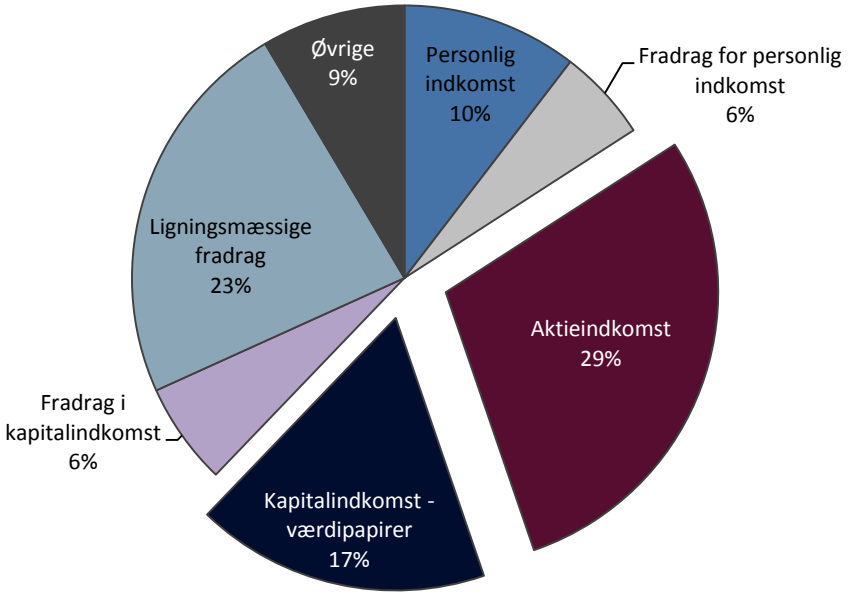
V*ærdipapirer* omfatter skattepotentialet vedrørende alle former for værdipapirer og finansielle kontrakter. Områdets omfang kan illustreres af disse tal for 2012:

- 330.000 skatteydere har solgt børsnoterede aktier og/eller investeringsbeviser.
- 309.500 skatteydere har en beholdning af obligationer.
- 27.500 skatteydere har en beholdning af strukturerede obligationer.
- 53.200 skatteydere har en beholdning af andre finansielle produkter.

Segmentet er præget af regler, som er forskellige for de enkelte værdipapirtyper, og som på visse områder er komplekse. Værdipapirer udgør en væsentlig del af det samlede skattegab på borgerområdet, og dækker 46 pct. af skattegabet i 2010 (Figur 5). Kontroller af beskatning af værdipapirer baseres på om-

fattende dataanalyser, da der er tale om en stor mængde transaktioner, hvor transaktionerne ofte sker i de etablerede systemer i finanssektoren.

Figur 5. Skattegab for borgere fordelt på hovedkategorier i pct., 2010



Kilde: SKATs compliance-undersøgelse for borgere (2010)

Et tidligere iværksat indsatsprojekt om beskatning af aktier og investeringsbeviser mv. videreføres i 2015. Segmentet er i en udviklingsfase, hvor det er SKATs strategi at sikre en gennemgang af de største problemområder inden for segmentet. Aktiviteterne skal bidrage til, at der udvikles systematiske maskinelle kontroller på området i årene fremover. Dette sker gennem fortsat udvikling af tredjepartsdata, som de finansielle institutioner sender til SKAT.

Tabel 5. Værdipapirer

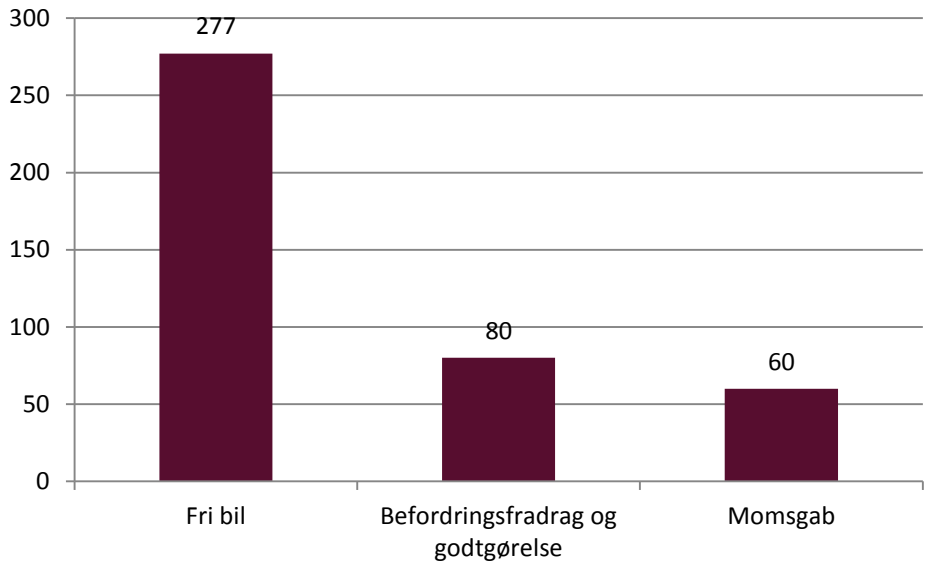
Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Beskatning af værdipapirer	At rette fejl på selvangivelsen, nye forslag til systemudvikling og lovgivning for aktier og finansielle kontrakter.	Langt størstedelen af fejlene omkring beskatning af værdipapirer skyldes manglende kendskab til reglerne og evne til at anvende disse. Det er et mål, at borgerne skal anvende værdipapirsystemet, så deres værdipapirer i fremtiden kan beregnes automatisk, og der kan dannes en automatisk årsopgørelse.	01-07-2014 30-06-2017

2.5 Biler

Biler omfatter borgeres og virksomheders køb og anvendelse af køretøjer og de skatter, moms og afgifter, der er forbundet med det.

SKATs compliance-undersøgelser viser, at skattegab for biler blandt andet opstår i forbindelse med ansattes og ejeres anvendelse af firmabiler. Der er opgjort skatte- og momsgab af køretøjer i compliance-undersøgelsen for virksomheder på henholdsvis 357 mio. kr. og 60 mio. i 2010. Det vedrører primært manglende beskatning af værdien af fri bil (Figur 6). Fejlene opstår fx, når en firmabil anvendes til privat kørsel uden, at der sker beskatning. En ansat eller hovedaktionær med firmabil har mulighed for at undgå beskatning ved at afskære sig fra muligheden for at anvende bilen til privat kørsel. Anvendes bilen til privat kørsel, skal der betales skat af bilens værdi.

Figur 6. Skattegab for virksomheder på køretøjer i mio. kr., 2010



Kilde: SKATs compliance-undersøgelse for virksomheder (2010)

Skattegabet på fri bil imødegås i en række projekter ud over de nedenstående i segmentet biler. Det gælder fx projektet "Hovedaktionærers regelefterlevelse". Fri bil er også en integreret del af en række virksomhedskontroller.

Provenumæssigt er registreringsafgifterne af stor væsentlighed. Registreringsafgifter udgjorde knap 15 mia. kr. i 2013. SKAT har i 2015 fortsat aktiviteter, som fokuserer på fastsættelse af den rigtige registreringsafgiftspligtige værdi.

Tabel 6. Biler

Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Flytning af avancer	At kontrollere bilforhandlere for at sikre korrekt registreringsafgift.	Målgruppen er bilforhandlere, hvor der kontrolleres for flytning af avancer, og registreringsafgiften dermed minimeres. Projektet kontrollerer også eksportmomsgodtgørelse.	01-01-2014 31-12-2015
Synlig kontrol	At lave synlig kontrol sammen med politiet på offentlig vej.	SKAT gennemfører en intensiveret indsats over for biler på danske og udenlandske nummerplader, så køretøjet er afgiftsberigtiget korrekt.	01-01-2014 31-12-2015

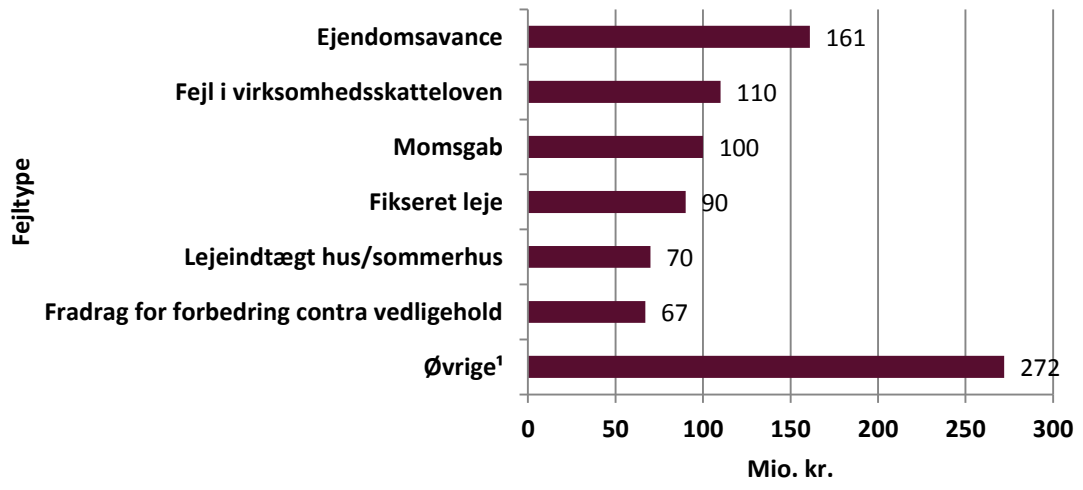
Leasing af biler	At kontrollere leasing af biler, så afgiftsgrundlaget og beskatnings-grundlaget er korrekt.	SKAT gennemfører en intensiveret indsats over for biler på danske nummerplader, hvorvidt køretøjerne er afgiftsberigtiget efter leasingreglerne, og der dermed sikres en korrekt beskatning af fri firmabil.	01-04-2014 31-12-2015

2.6 Ejendomme

Ejendomme vedrører beskatningen af alle former for fast ejendom og omfatter blandt andet private beboelsesejendomme, professionelle udlejningsejendomme, erhvervsejendomme, landbrugsejendomme, ubebyggede grunde og sommerhuse. Segmentet inkluderer også ejendomme i udlandet ejet af fuldt skattepligtige danskere, men ikke ejendomme i Danmark ejet af udlændinge. Det vedrører ikke grundlaget for ejendomsværdiskatten.

Skattegabet på ejendomme er foreløbigt estimeret til 870 mio. kr. i 2010. Skattegabet hidrører blandt andet fra fejl i forbindelse med ejendomsavance ved ejendomssalg, der via compliance-undersøgelsen for virksomheder er opgjort til 161 mio. kr. (Figur 7).

Figur 7. Skattegab for segmentet Ejendomme i mio. kr., 2010



Kilde: SKATs compliance-undersøgelse for virksomheder og for borgere (2010)

[1] Dækker bl.a. fejl i forbindelse med benyttelse både privat og erhvervsmæssigt, fejlagtig afskrivning af installation. Øvrige dækker også fejl på felter, hvor der er mindre end 15 observationer, hvorfor usikkerheden er for stor til at kunne opgøres som selvstændig fejltype.

Mange udlejningsejendomme i personligt regi beskattes efter reglerne i virksomhedsskatteloven på grund af de særligt gunstige regler for fradrag for renteudgifter. Skattegabet heraf er opgjort til 110 mio. kr. i 2010. Reglerne i virksomhedsskatteloven er komplicerede, og da mange ejere af mindre udlejningsejendomme – herunder forældrekøbsejendomme – selv udfærdiger regnskabet, ses der ofte fortolkningsproblemer i disse regnskaber i forhold til virksomhedsskatteloven. For at gøre det nemmere for en del af de mindste erhvervsdrivende har Folketinget vedtaget S15-ordningen, som er en udvidet årsopgørelsesordning til erhvervsdrivende, som har begrænset erhvervsaktivitet. Ordningen betyder, at den erhvervsdrivende modtager en årsopgørelse på samme måde som lønmodtagere.

Provenumæssigt er ejendomsværdiskatten af størst væsentlighed. Provenuet af ejendomsværdiskatten udgjorde 13 mia. kr. i 2012 svarende til knap 4 pct. af den samlede slutskat. SKATs vurdering af den skattepligtige ejendomsværdi er dog ikke en del af segmentet, og skattegabet forbundet med ejendoms-

værdiskatten er derfor ikke så stort. Skattegabet forbundet med ejendomsværdiskatten er opgjort til 14 mio. kr. i 2010.

Tabel 7. Ejendomme

Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Ejendomsværdiskat (EVS)	At korrigere fejl omkring ejendomsværdi-skatten.	Belyse og rette forskellige fejltyper i forbindelse med hel eller delvis fritagelse for at betale ejen-domsværdiskat.	01-01-2014 31-12-2016
Salg af ejendomme og S15 (udvidet årsopgørelsesord-ning)	At analysere anvendelsen af ny selvangivel-sesordning hos små erhvervsdrivende.	Der gennemføres en analyse af borgernes anven-delse af den nye S15 selvangivelse, herunder om ordningen misbruges. Der fokuseres særligt på ejendomsområdet. Det nye selvangivelsesprincip indebærer, at der for små erhvervsdrivende auto-matisk fortrykkes et overskud af virksomheden på årsopgørelsen.	01-01-2014 31-12-2016

3 Virksomheder

SKATs compliance-undersøgelser for virksomheder bidrager med indgående viden om skattegabet, regelefterlevelsen og fejltyperne på en betydelig del af virksomhedsområdet. Den viden bruger SKAT til at målrette kontrollen, så den svarer til de specifikke problemstillinger hos forskellige typer af virksomheder og griber mindst muligt ind i virksomhedernes hverdag.

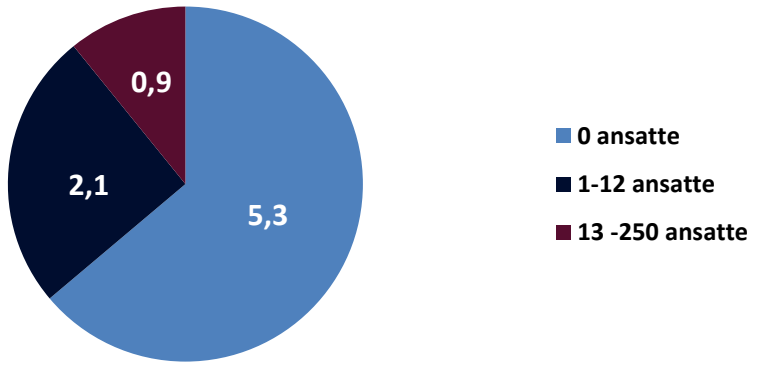
Virksomheder med få eller ingen ansatte tegner sig for over halvdelen af det samlede skattegab blandt virksomheder med under 250 ansatte (figur 8). Det store skattegab er ikke udtryk for en højere fejlprocent hos de helt små virksomheder men for det store antal af virksomheder uden ansatte i Danmark. En af årsagerne til skattegabet blandt disse virksomheder kan være, at de ofte mangler skatte- og regnskabsmæssige kompetencer.

De mellemstore og store virksomheder har oftere etableret administrative regnskabsrutiner og en vis grad af intern kontrol. De har også i højere grad adgang til skattemæssige kompetencer. Fejlprocenten stiger dog med virksomhedens størrelse. Det kan være udtryk for, at disse virksomheder også står over for flere forskellige og mere komplekse regelsæt.

De største virksomheder, som også omfatter Danmarks største og mest komplekse koncerner, har typisk et godt kendskab til reglerne. De bruger ofte de dygtigste rådgivere på området og har i vidt omfang egne skatteafdelinger. De har typisk mange transaktioner, og de enkelte transaktioner kan omfatte meget store beløb.

Virksomheder med mere end 250 ansatte, offentlige virksomheder og institutioner samt fonde og foreninger indgår ikke i SKATs compliance-undersøgelser. I 2015 gennemfører SKAT særskilte analyseprojekter, som frem mod udgangen af 2016 skal opgøre skattegabet og bidrage med ny viden om udfordringerne på disse områder.

Figur 8. Skattegab for virksomheder i mia. kr., 2010



Kilde: SKATs compliance-undersøgelse for virksomheder, 2010

Forholdene mellem ejeren og virksomheden er en generel udfordring på virksomhedsområdet. For personlige virksomheder handler det om private udgifter, der fratrækkes i virksomhedens regnskab. På selskabsområdet handler det om hovedaktionærens private udgifter, der afholdes af selskabet. Endvide-

re er det hovedaktionærens aflønningsforhold, personalegoder samt økonomiske dispositioner med selskabet, der giver anledning til mange fejl. De problematikker har SKAT fokus på i den målrettede kontrol på virksomhedsområdet.

SKAT bruger i vidt omfang samarbejde og dialog med erhvervs- og brancheorganisationer til at få ny viden om problemstillingerne og finde de mest effektive metoder i den målrettede kontrol. Ved at samarbejde om konkrete kontrolaktiviteter forsøger SKAT at imødegå utilsigtede udfordringer, virksomhederne kan opleve i deres møde med SKAT, så kontrollen griber mindst muligt ind i virksomhedernes hverdag.

I løbet af de seneste år har SKAT arbejdet med konceptet Tax Governance. Det går ud på, at nogle af de største koncerner i Danmark indgår i et formaliseret og udvidet samarbejde med SKAT med henblik på at opbygge effektive egenkontrolsystemer i virksomhederne og sikre virksomhederne hurtig afklaring af skatte- og afgiftsforhold. Det arbejde vil SKAT forsat have fokus på i 2015.

For at målrette kontrollen, har SKAT opdelt virksomhedsområdet i syv segmenter:

- *Mikrovirksomheder*
- *Små virksomheder*
- *Mellemstore og store virksomheder*
- *Offentlige virksomheder og institutioner*
- *Fonde og foreninger*
- *De største virksomheder*
- *Transfer pricing.*

3.1 Mikrovirksomheder

Mikrovirksomheder er virksomheder uden ansatte med en omsætning på op til 500.000 kr. Endvidere indgår alle nye virksomheder i deres to første indkomstår.

Segmentet omfatter godt 360.000 virksomheder:

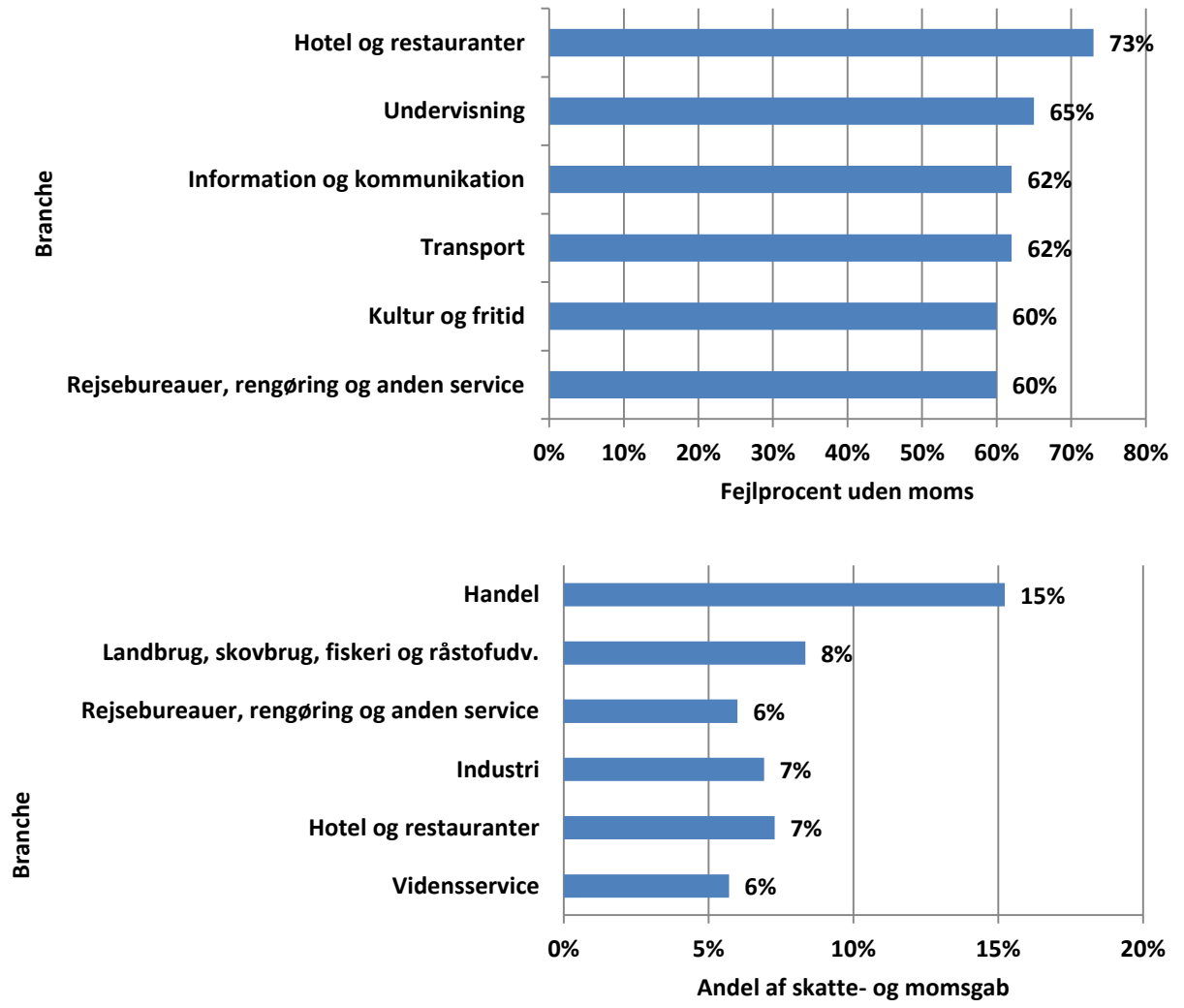
- 200.000 virksomheder, som har været registreret i mere end to indkomstår.
- 90.000 nyregistrerede virksomheder, som har været registreret i op til to indkomstår.
- 70.000 virksomheder uden cvr-nr. Virksomhederne er særegne, da de ikke er registreret for moms eller lønsumsafgift, men virksomhedens ejer selvangiver et resultat af virksomheden.

For personligt drevne virksomheder dækker segmentet kun virksomhedsdelen af indehaverens aktiviteter. Den private del af indkomster og fradrag i selvangivelsen dækkes af segmentet Personselvangivelsen.

Fejlprocenten ligger samlet for segmentet på 45 pct. For virksomheder, som har været registreret i mere end to indkomstår, er fejlprocenten 49 pct., mens den for nyregistrerede virksomheder er 54 pct. Endelig har virksomheder uden CVR-nummer. en fejlprocent på 38 pct.

Figur 9 viser brancher med henholdsvis de højeste fejlprocenter og de største bidrag til det samlede skatte- og momsgab for mikrovirksomheder. Som det fremgår af figuren, er det ikke nødvendigvis brancherne med de højeste fejlprocenter, der bidrager mest til skattegabet.

Figur 9. Brancher med højeste fejlprocent og største bidrag til segmentets skatte- og momsgab i pct., 2010



Kilde: SKATs compliance-undersøgelse for virksomheder, 2010

Skattegabets fordeling på et meget stort antal forskelligartede virksomheder er en barriere i forhold til at gennemføre en omkostningseffektiv indsats, og det er vanskeligt at skabe en bred oplevelse af, at der er risiko forbundet med ikke at betale sin skat. Der arbejdes derfor på at udvikle indsatsmetoder, der med færre ressourcer samlet kan påvirke adfærden i flere virksomheder.

Det er en stor udfordring i forhold til regelefterlevelsen i mikrovirksomhederne, at de generelt har svage regnskabsmæssige rutiner og et begrænset kendskab til love og regler på området. Mange af virksomhederne benytter ikke professionel bistand i forbindelse med bogføring og øvrige regnskabsmæssige opgaver. Det kommer blandt andet til udtryk ved, at 30 pct. af skattegabet og 17 pct. af momsgabet skyldes skønsmæssige ansættelser på grund af manglende angivelser fra virksomhederne.

Fra indkomståret 2013 er en stor del af virksomhederne uden CVR-nummer omfattet af den nye S15-selvangivelsesordning (den udvidede årsopgørelsesordning for mindre erhvervsdrivende). Det betyder, at de mindre erhvervsdrivende modtager en årsopgørelse på samme måde som almindelige lønmodta-

gere. SKAT forventer, at det vil mindske antallet af skønsmæssige skatteansættelser ved manglende selvangivelse (taksationer) og dermed også reducere skattegabet som følge af manglende selvangivelse.

Der registreres hvert år et betydeligt antal nye virksomheder. I 2014 vurderes der brutto at være nyregistreret 51.000 virksomheder (ekskl. offentlige virksomheder, fonde og foreninger samt sambeskattede virksomheder). Det er vigtigt, at de nye virksomheder fra start får indarbejdet gode regnskabsmæssige rutiner, og derfor er vejledning over for de nyregistrerede virksomheder et vigtigt element.

SKAT videreføre i 2015 et projekt, der gennem vejledning og kontrol skal sikre en større regelefterlevelse blandt nye virksomheder. Endvidere videreføres et projekt, der målrettet skal arbejde med regelefterlevelsen hos de mindste virksomheder med en omsætning under 300.000 kr.

De virksomheder, hvor indehaveren år efter år fratrækker et underskud i selvangivelsen, udgør en særlig udfordring i segmentet. SKAT videreføre i 2015 et projekt, som sætter fokus på afvejningen af, om den enkelte virksomhed har rentabel drift for øje, eller om der i højere grad er tale om hobbyvirksomhed, som ikke giver indehaveren mulighed for fradrag.

Tabel 8. Mikrovirksomheder

Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Uberettiget fradrag for underskud	At imødegå uberettigede fradrag for underskud af virksomhed, som ikke har rentabel drift for øje (hobby).	Ved at analysere virksomheder, der gentagne år har haft underskud, udtages en gruppe, som har en række fælles karakteristika til nærmere kontrol. I denne kontrol vurderes, om virksomhederne overholder en række rentabilitetskrav, eller om de har mere karakter af hobbyvirksomhed.	01-01-2014 31-12-2015
Nyregistrerede virksomheder	At sikre at nye virksomheder opnår større regelefterlevelse.	Gennem vejledning og kontrolbesøg i udvalgte nystartede virksomheder gøres de nystartede virksomheder bekendt med gældende skattelove og –regler, samt hvilke rutiner og systemer som de bør tilrettelægge for at kunne følge reglerne.	01-07-2014 31-12-2016
Indsats overfor virksomheder, som ikke har pligt til at angive regnskabstal	At højne regelefterlevelsen og undgå fejl hos virksomheder med en omsætning under 300.000 kr.	Indsatsen vil bestå af vejledning og kontrol blandt de meget små virksomheder, som ikke har pligt til at angive regnskabstal. Årsagerne til fejl analyseres, og vejledningen tilrettes efter disse fejl og årsagen til, at de opstår.	01-04-2014 31-12-2016
Solcelleanlæg	At undersøge om skatte- og afgiftsreglerne er forstået og overholdes i forbindelse med etablering af solcelleanlæg.	Via vejledning og kontrol analyseres, beskrives og afdækkes risici med solcelleanlæggene.	01-04-2014 31-03-2015

3.2 Små virksomheder

Små virksomheder er virksomheder med en omsætning på mellem 500.000 kr. og 14 mio. kr. eller med lønafregning op til 4 mio. kr.

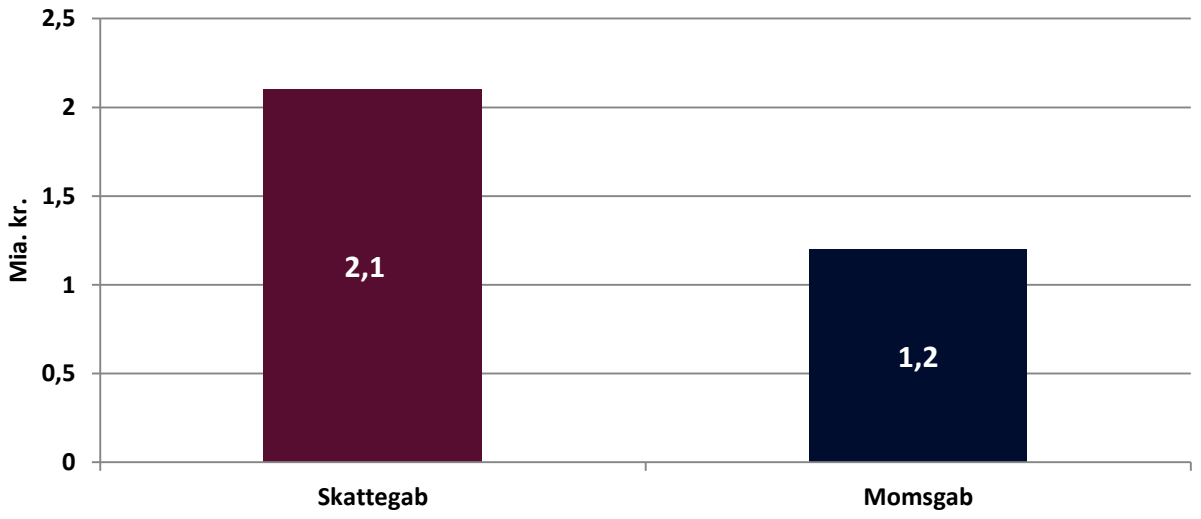
Segmentet omfatter ca. 150.000 virksomheder. For at målrette indsatsen arbejdes der på at underopdele virksomhederne efter fælles karakteristika.

Det er en stor udfordring i forhold til regelefterlevelsen, at de små virksomheder kun råder over begrænsede ressourcer. Virksomhedernes administrative processer er ofte uformaliserede eller varetages helt eller delvist af virksomhedens indehaver.

SKATs compliance-undersøgelser for virksomheder har vist, at skattegabet samlet set er størst for virksomheder uden ansatte. Erfaringsmæssigt gør virksomheder med flere ansatte oftere brug af professionel hjælp til bogføringsopgaven og har større kvalitet i regnskabsgrundlaget, men fejlprocenten er højere.

Figur 10 viser skatte- og momsgabet for små virksomheder.

Figur 10. Skattegabet for små virksomheder i mia. kr., 2010

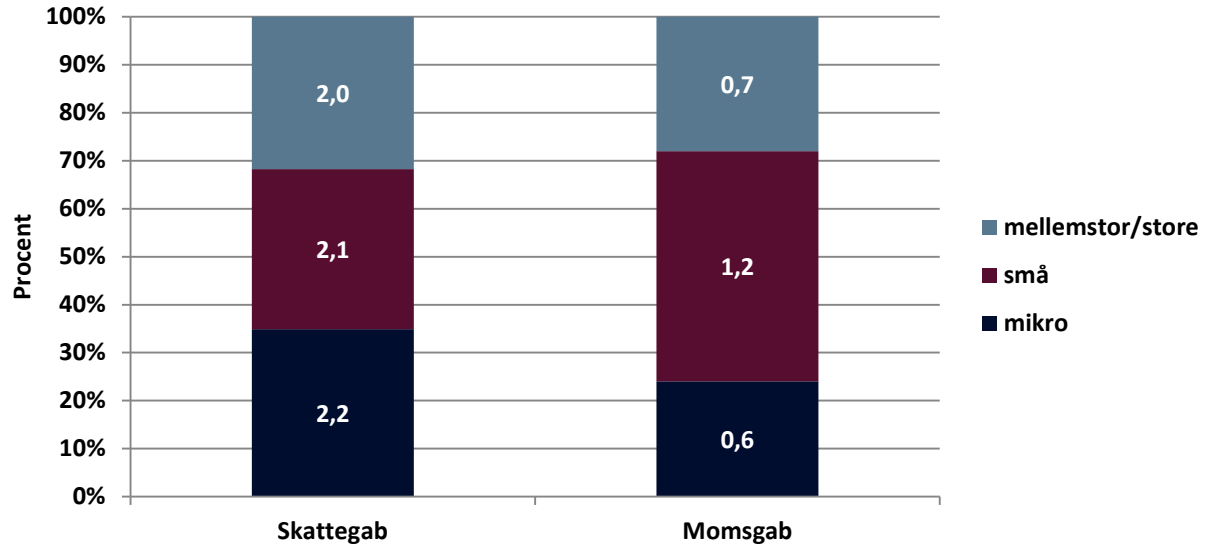


Kilde: SKATs compliance-undersøgelse for virksomheder, 2010

For selskaberne i segmentet skyldes langt de fleste fejl hovedaktionærens økonomiske dispositioner med selskabet, aflønningsforhold, personalegoder mv., herunder hovedaktionærens private udgifter, der afholdes af selskabet. Tilsvarende er private udgifter, der fratrækkes i virksomhedens regnskab, en væsentlig fejlkilde hos de erhvervsdrivende personer i segmentet.

Fejl vedrørende moms tegner sig for 40 pct. af det samlede skatte- og momsgab for små virksomheder, og som det fremgår af figur 11, tegner små virksomheder sig for en stor andel af det samlede momsgab (1,2 mia. kr. af i alt 2,5 mia. kr.).

Figur 11. Skatte- og momsgabet for virksomheder fordelt på virksomhedssegmenter (ekskl. de største) i pct., 2010



Kilde: SKATs compliance-undersøgelse for virksomheder, 2010

SKAT vil i 2015 fortsat have fokus på samarbejde og dialog med erhvervs- og brancheorganisationer om virksomhedernes regelefterlevelse. Samtidig lægges der vægt på at skabe en synlig og effektiv kontrolindsats, der bygger på hurtige og meget målrettede kontroller.

Som følge af det store antal virksomheder i segmentet arbejdes der løbende på at udvikle indsatsmetoder, der med færre ressourcer kan påvirke adfærden i flere virksomheder. SKAT arbejder løbende på at udvikle nye it-udsøgningsmuligheder, som kan øge træfsikkerheden i kontrolindsatsen.

Der vil fortsat blive sat målrettet ind på de områder, hvor compliance-undersøgelsen for 2010 har vist, at regelefterlevelsen er lav, og der vil blive anvendt en del ressourcer på den kommende complianceundersøgelse for 2014, som skal sikre SKAT ny viden om udviklingen i skattegab og adfærd blandt landets virksomheder.

Negative angivelser af moms eller lønsumsafgift indgår uanset virksomhedens størrelse i segmentet. Der arbejdes på at etablere elektroniske datamodeller, som effektivt kan udsøge kontrolrelevante virksomheder. SKAT forventer, at modellerne sættes i drift i starten af 2015.

Der gælder inden for EU regler om indbyrdes udveksling af oplysninger med henblik på korrekt momsansættelse. Opgaven med at behandle og besvare bistandsanmodninger fra EU-landene løses ligeledes i tilknytning til segmentet små virksomheder.

Endelig løses en opgave omkring overvågning af anpartsvirksomheder. Der et tale om virksomheder med højst ti deltagere, hvor investorerne ikke i væsentligt omfang deltager aktivt i driften. Der er ca. 2.100 igangværende anpartsprojekter, og overvågningen skal sikre, at gældende lovgivning bliver fulgt i eksisterende og nye projekter.

Tabel 9. Små virksomheder			
Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Organiseret svig med negativ moms	At imødegå organiseret svig med udbetaling af negativ moms.	Negative momsangivelser analyseres for svigsmønstre, hvor der systematisk angives ukorrekte momstal.	01-01-2014 30-03-2016
Opfølgning på analyse af efterretteligheden	At forbedre regelefterlevelsen i udvalgte brancher.	Gennem analyse af resultaterne fra SKATs compliance-undersøgelse for virksomheder udvælges brancher eller områder, hvor regelefterlevelsen og efterrettelighed er lav. Der gennemføres herefter vejledning og kontrol i de udvalgte brancher.	01-04-2014 31-07-2016
Interne kontroloplysninger og opfølgning på sager	At risikovurdere og behandle pludseligt opståede oplysninger om skatte-, moms- og afgiftsmæssige forhold.	Projektet modtager og risikovurderer oplysninger, som opstår ad hoc og fra afgjorte sager. Der laves kontrol ud fra risikovurderingen.	01-01-2014 31-12-2015
IT-udsøgte momskontroller	At afdække nye udsøgningsmuligheder til brug for kontrolarbejdet.	Ved at kombinere oplysninger fra SKATs forskellige systemer udsøges angivelser og virksomheder med indikationer for fejl.	01-01-2014 31-12-2017
Synlighed i små virksomheder	At påvirke små virksomheders regelefterlevelse gennem synlig indsats.	Projektet gennemfører hurtige og meget målrettede kontroller i små virksomheder. Gerne inden for udvalgte brancher. Samtidigt samarbejdes der med brancheorganisationer og revisororganisationer.	01-04-2014 31-12-2015
Udbetalingskontrol	At sikre at negative momsangivelser udbetales på et korrekt grundlag.	Hver dag vurderes de modtagne negative momsangivelser. Efter vurdering udvælges angivelser til kontrol.	Løbende
Udbetalingskontrol i udenlandske virksomheder uden herboende repræsentant	At sikre at negative momstilsvar udbetales på et korrekt grundlag.	Hver dag vurderes de modtagne negative momsangivelser. Efter vurdering udvælges angivelser til kontrol.	Løbende
Moms - verifikationsanmodninger fra udlandet	At afdække rigtigheden af de forespørgsler, som SKAT modtager fra udlandet.	Gennem kontrol af regnskabsmateriale hos de danske virksomheder verificeres anmodningerne fra udlandet.	Løbende
Personer, der er erklæret konkurs	At sikre at den skattepligtige indkomst i konkursåret opgøres korrekt.	Der sikres, at skattepligtig indkomst og konkursindkomst adskilles, samt at underskud fra tidligere år ikke fremføres til modregning i konkursåret og fremtidige indkomstår i strid med reglerne herfor.	Løbende
Compliance virksomheder (indkomståret 2014)	At analysere virksomhedernes regelefterlevelse.	Gennem en tilfældig stikprøve analyseres regelefterlevelsen hos virksomhederne for indkomståret 2014.	01-08-2015 01-08-2016
Virksomhedsskatteordningen	At kontrollere anvendelsen af virksomhedsskatteordningen.	Gennem vejledning og kontrol sættes der fokus på problemstillinger i forhold til anvendelsen af virksomhedsskatteordningen. Blandt andet mellemregningskonti, hævekonti og problemer ved ophør af virksomhed.	01-07-2015 31-12-2016
Anpartsvirksomheder og investorer heri	At opgøre kommanditisters og interessenters skattemæssige resultat.	Kontrol og vejledningsindsats over for administratorerne af mindre anpartsvirksomheder med henblik på at undgå fejl i følgende år.	Løbende

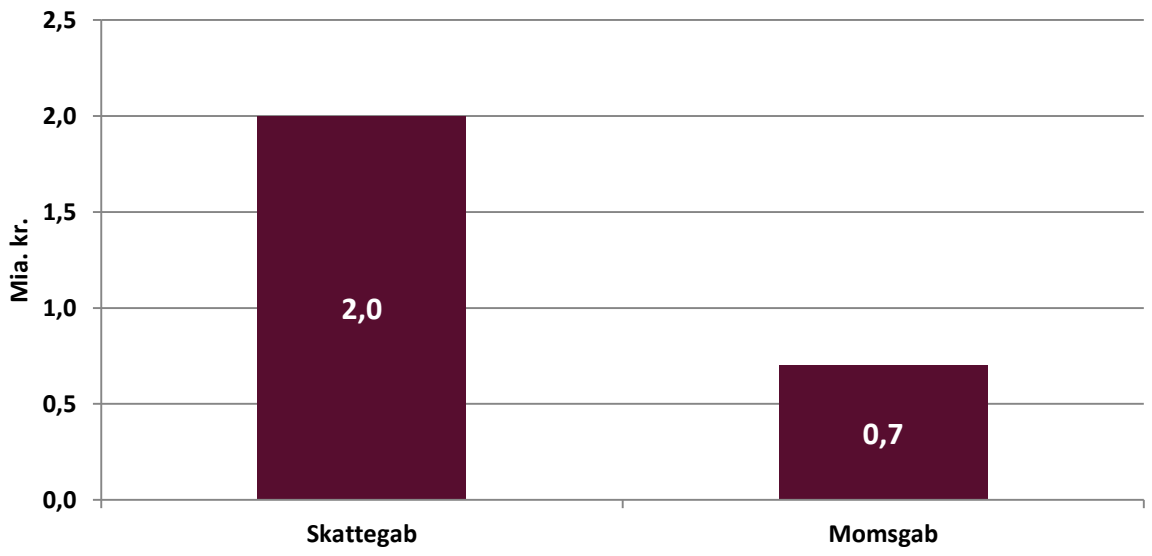
3.3 Mellemstore og store virksomheder

Mellemstore og store virksomheder er virksomheder med en omsætning på mellem 14 mio. kr. og 500 mio. kr. eller med en samlet årlig lønsum over 4 mio. kr.

Segmentet dækker endvidere alle sambeskattede selskaber med en omsætning for det enkelte selskab på op til 500 mio. kr. Sambeskatning forekommer mellem koncernforbundne selskaber, hvor et selskab har bestemmende indflydelse i et andet selskab. Sambeskattede selskaber er en særlig udfordring, da de skattemæssige forhold kan være meget komplekse. 68 pct. af segmentets selskaber er sambeskattede.

Der indgår ca. 160.000 virksomheder i segmentet. Det svarer til 27 pct. af alle virksomheder i Danmark, og de bidrog i 2012 med 41 pct. af danske virksomheders samlede afregning af skatter og afgifter (inkl. A-skat for de ansatte). Segmentets virksomheder beskæftiger ca. 600.000 personer, men ca. 60 pct. af virksomhederne har ingen ansatte. Det skyldes et stort antal holdingselskaber i segmentet, hvoraf mange er sambeskattede. Som det fremgår af figur 12 har SKAT for 2010 opgjort skattegabet for mellemstore og store virksomheder til 2,0 mia. kr. og momsgabet til 0,7 mia. kr.

Figur 12. Skatte- og momsgab for mellemstore og store virksomheder i mia. kr., 2010



Kilde: SKATs compliance-undersøgelse for virksomheder, 2010

SKATs compliance-undersøgelser viser, at hovedaktionærens økonomiske dispositioner med selskabet, aflønningsforhold, personalegoder mv. er en stor udfordring. Der vil i 2015 forsat være fokus på problemstillinger mellem selskaber og deres hovedaktionærer. Indsatsen vil omfatte både hovedaktionærernes generelle regelefterlevelse samt specifikke forhold ved tvangsopløsning af selskaber.

Indsatsen over for virksomheder med forbehold eller supplerende oplysninger i revisionspåtegningen vil fortsætte i 2015. Hovedparten af de mellemstore og store virksomheder aflægger regnskab efter årsregnskabsloven og benytter en godkendt revisor. For indkomståret 2013 er der i ca. 35.000 selskabsselvangivelser med markering for revisorforbehold eller supplerende oplysninger. Heraf er ca. 3.500 markeret med forbehold vedrørende overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen.

SKATs compliance-undersøgelser viser en tendens til flere fejl, jo større virksomhederne er målt på omsætning og antal ansatte. Det skyldes en øget grad af kompleksitet i større virksomheder. I 2015 vil

et nyt projekt sætte fokus på ca. 9.000 mellemstore og store virksomheder, der målt på omsætning, lønsum og antal registreringsforhold har en særlig høj grad af kompleksitet. Disse virksomheder repræsenterer 43 pct. af den samlede omsætning og 32 pct. af det samlede antal ansatte i segmentet. Indsatsen vil blive gennemført som intelligente kontroller med maksimal anvendelse af IT-redskaber.

Den interne facilitering og støtte omkring anvendelsen af IT-værktøjer og IT-revision, samt deltagelse i internationale arbejdsopgaver, er forankret i segmentet mellemstore og store virksomheder.

Tabel 10. Mellemstore og store virksomheder

Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Negativ selskabsskat	At sikre overholdelse af gældende regler i forhold til, hvilke udgifter der kan opnås skattekredit for.	Kontrol af indsendte anmodninger om skattekredit samt efterfølgende vejledning.	01-04-2014 31-03-2015
Tvangsopløsning af selskaber	At der sker korrekt beskatning af aktiver og goder i selskaber, der tvangsopløses af Erhvervsstyrelsen.	Fokus på korrekt beskatning hos hovedaktionæren af udbytter, lån/mellemregninger, frie goder, hæftelse for afgifter, nulstilling af A-skat mv.	01-01-2014 31-12-2015
Internethandel	At der er lige konkurrencevilkår mellem danske og udenlandske webshops i forhold til gældende lovgivning.	Fokus på reglerne vedrørende fast driftssted, EU-fjernsalg, elektroniske ydelser herunder One Stop Moms. Deltagelse i et EU indsatsprojekt vedrørende reklameindtægter på internetsider og generel indsats imod internetvirksomheder.	01-01-2014 31-12-2015
Omstrukturering	At selskaberne selvangiver korrekt i forbindelse med omstruktureringer.	Fokus på den skattemæssige - og eventuel momsmæssige - behandling af, at transaktionerne sker korrekt i forbindelse med skattefrie omstruktureringer, opgørelser af avancer og opgørelse af fremførselsberettigede underskud (DIAS), behandling af advokat- og revisorudgifter samt ny lovgivning pr. 1. juli 2012	01-04-2014 31-03-2016
Interne kontroloplysninger	At risikovurdere og behandle pludseligt opståede oplysninger om skatte-, moms- og afgiftsmæssige forhold.	Projektet modtager og risikovurderer oplysninger, som opstår ad hoc og fra afgjorte sager. Der laves kontrol ud fra risikovurderingen.	01-01-2014 31-12-2016
Professionelle Idrætsklubber	At de professionelle idrætsklubber indberetter og afregner korrekt til eIndkomst.	Vejledning og kontrol af de enkelte klubber vedrørende lønudbetalinger, skattefrie godtgørelser, transferindtægter og udgifter generelt. Endvidere tages kontakt til de respektive organisationer med henblik på at udbrede kendskabet til reglerne.	01-04-2014 30-06-2015
Revisorforbehold	At skatte- og afgiftsansættelser sker korrekt i tilfælde af revisorforbehold i regnskabet.	SKAT vil kontrollere omkring 3.500 sager, hvor revisorer har taget forbehold eller afgivet supplerende oplysninger om overholdelse af skatte- og afgiftslovgivningen. En del af projektets fokus vil også være regnskaber, hvor revisorer har noteret ulovlige aktionærlån.	Løbende

Hovedaktionærers regelefterlevelse	At opnå, at flere hovedaktionærer og deres selskaber angiver korrekt første gang og betaler til tiden.	Indsatsen rettes mod hovedaktionærer og deres selskaber, så der sker korrekt beskatning af frie goder (fx bil, bolig og sommerhuse), udbytte, løn mm.	01-01-2015 31-12-2017
Momsanalyse - Specifikke områder	At analysere momsproblematikker i udvalgte brancher qua blandt andet udbetalingskontrollen og Compliance-analysen.	Analysen vil primært omhandle ny lovgivning og komplekse forhold på følgende delområder: Aktiviteter indenfor køb og salg af fast ejendom, rejsebureauvirksomheder, ydelseskøb fra andre EU-lande indenfor momsfrie virksomheder (hospitaler, regioner, tandlæger).	01-01-2015 01-04-2016
Konverteringskonflikter	At afdække risikoen og rette fejl, når selskaberne årligt konverterer årsrapporter til skatteregnskab og selvangivelsen.	Der fokuseres på fejl ved konverteringen af selskabernes årsrapporter til skatteregnskab og selvangivelse – fx gældseftergivelser, tilbageførte ikke skattepligtige indtægter, forkert godskrivning af udbytteskat, driftsomkostninger og manglende skattepligtige indtægter.	01-01-2015 31-12-2017
Selskaber over 100 mio. kr. i omsætning – højkompleksitet	At gennemføre kontrol i udvalgte virksomheder, som har en omsætning på over 100 mio. kr.	Fokus på de ca. 9.000 selskaber med høj kompleksitet (målt på omsætning, lønsum og antal registreringsforhold). Kontrollen vil have særlig fokus på de fem største fejltyper, som tidligere analyser af målgruppen har afdækket.	01-01-2015 31-12-2017
Analyse – atypiske virksomheder	At undersøge og kvantificere risici i forbindelse med atypiske virksomheder.	Gennem en kontrolindsats undersøges og kvantificeres risici i forbindelse med ca. 1.875 atypiske virksomheder, der er kendetegnet ved en høj nettoomsætning, men ingen ansatte til at frembringe denne nettoomsætning.	01-04-2015 30-06-2016

3.4 Offentlige virksomheder og institutioner

Segmentet *Offentlige virksomheder og institutioner* omfatter ca. 7.900 offentlige virksomheder og myndigheder. Segmentet dækker endvidere større offentlige anlægsarbejder mv.

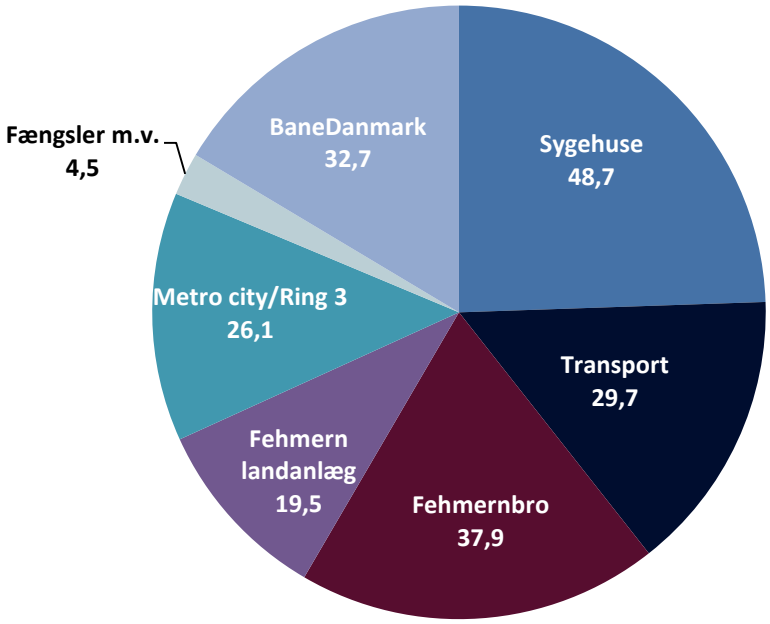
Hovedparten af de offentlige virksomheder er ikke skattepligtige, men visse dele af deres virksomhed er ofte omfattet af moms- og lønsumsafgiftsloven. Virksomhederne er endvidere store arbejdsgivere og bidrager derved med mange lønmodtageroplysninger til SKATs systemer.

Generelt har virksomhederne etableret velfungerende administrative regnskabsrutiner med tilknyttet økonomifunktion, interne kontroller og revision.

Ud over de løbende offentlige investeringer og anlægsarbejder udbydes der i perioden 2012 -2020 store offentlige anlægsarbejder i størrelsesordenen 200 mia. kr. (Figur 13). Kendetegnende for disse projekter er, at det er længerevarende arbejder, som ofte er opdelt i etaper.

De forskellige anlægsarbejder bliver udført af et stort antal forskellige virksomheder og beskæftiger et betydeligt antal personer – både indenlandske og udenlandske. De udenlandske virksomheder og medarbejdere udgør en udfordring i forhold til fastlæggelse af skatteforhold, hjemsted mv.

Figur 13. Fordelingen af de største offentlige anlægsarbejder i perioden 2013-2020 i mia. kr.



Kilde: SKAT Indsats – Egen tilvirkning på basis af finansloven og hjemmesider.

SKATs indsats i forhold til de offentlige virksomheder og institutioner omfatter primært arbejdsgiverkontrol og momskontrol. Der blev i 2014 igangsat en analyse af segmentet med henblik på afdækning af skatte- og momsgabet, fejlkilder og eventuelle øvrige udfordringer i segmentet. Denne analyse fortsætter i 2015.

SKAT prioriterer indsatsen i forhold til de store offentlige anlægsarbejder blandt andet med henblik på at sikre korrekt registrering af udenlandske virksomheder og udenlandske medarbejdere. Indsatsen omfatter dialog med bygherrer, entreprenører samt kontrol på byggepladserne.

En igangværende analyse af udvalgte kommuners udbetaling af skattepligtige ydelser til selvstændige erhvervsdrivende videreføres i 2015. Analysen skal blandt andet fastslå, om skattepligtige ydelser fra kommunerne til de erhvervsdrivende bliver indberettet og selvangivet korrekt.

Tabel 11. Offentlige virksomheder og institutioner			
Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Større offentlige anlægsarbejder i Danmark	At der ved større offentlige anlægsarbejder sker korrekt registrering og afregning af skatter og afgifter.	Indsats- og analyseprojekt med fokus på de kommende års store offentlige bygge- og anlægsaktiviteter.	01-04-2014 31-12-2021
Offentlige virksomheders regelefterlevelse	At kortlægge porteføljen af offentlige virksomheder og institutioner og fastlægge skattegabet.	Gennem kontrol og servicebesøg tilrettelægges arbejdsgiverkontrol til afdækning af korrekt afregning af A-skat, B-skat, personalegoder, skattefri godtgørelser, moms, afgifter og lønsumsafgift.	01-04-2014 01-10-2015
Udbetalinger af skattepligtige ydelser fra kommunen til erhvervsdrivende	At undersøge om skattepligtige ydelser fra kommunen til erhvervsdrivende bliver indberettet korrekt.	Fokus på om der sker korrekt indberetning fra kommunen til SKAT vedrørende udbetalinger til selvstændige erhvervsdrivende samt eventuelt at undersøge muligheden for automatisk indberetningspligt på området.	01-01-2014 30-04-2015

3.5 Fonde og foreninger

Fonde og foreninger omfatter ca. 100.000 selvstændige økonomiske og juridiske enheder. Ca. 48.700 af dem er erhvervsaktive og opgør deres skattepligtige indkomst efter specielle regler i selskabsskatte- og fondsbeskatningsloven.

Fonde og foreninger omfatter alt fra små idrætsforeninger og grundejerforeninger til store andelsskaber og kapitalfonde med ejerskab af større selskaber. Reglerne for beskatning afhænger af fonden eller driftsformen. Derfor er det en udfordring at sikre, at der sker korrekt registrering, og at de skattemæssige regler anvendes korrekt i forhold til driftsformen.

En del fonde og foreninger foretager udbetalinger og uddelinger, der er skattepligtige for modtagerne. Erfaringerne fra tidligere indsatser på området indikerer, at der er en høj fejlprocent hos modtagerne af udbetalinger fra fonde, som ikke er indberetningspligtige. Modtageren skal derfor selv huske at angive det modtagne beløb.

SKAT iværksatte i 2014 et analysearbejde, som skal belyse skattegabet og fejltyper inden for segmentet. Dette arbejde forventes afsluttet i 2015. Med udgangspunkt i den nye viden, der allerede er opnået, vil der i 2015 være fokus på en revision af registreringen af ikke-aktive fonde og foreninger samt en kvalitetssikring af, at virksomhederne er anført med korrekte registreringsforhold mv. Endvidere vil der som opfølgning på analysen blive gennemført kontroller som opfølgning på konstaterede eller formodede risikoområder.

Tabel 12. Fonde og foreninger			
Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Fonde og foreninger	At kortlægge porteføljen af fonde og foreninger og dens karakteristika.	Gennem service- og kontrolbesøg i form af fremrykket indsats/arbejdsgiverkontrol vil skattegabet og fejltyper blive analyseret. Porteføljen indeholder alt fra mindre idrætsforeninger til store andelsskaber og kapitalfonde med ejerskab af større selskaber.	01-01-2014 31-03-2015
Fonde og foreninger – kontrolprojekt	Kontroller af udvalgte emner/områder – branche, type, registreringsforhold mv. – på baggrund af analyseprojekt 2014.	Oprydning for ikke aktive fonde og foreninger i mandtallet for fonde og foreninger, samt sikring af at virksomheder er registreret med korrekte pligtkoder m.m. Opfølgning på konstaterede eller formodede risikoområder på baggrund af analysen.	01-04-2015 31-12-2016

3.6 De største virksomheder

De største virksomheder omfatter koncerner med en omsætning over 500 mio. kr. samt virksomheder, der årligt afregner mindst 100 mio. kr. i punkt-, miljø- og energiafgifter. Endvidere indgår følgende virksomheder uanset størrelse:

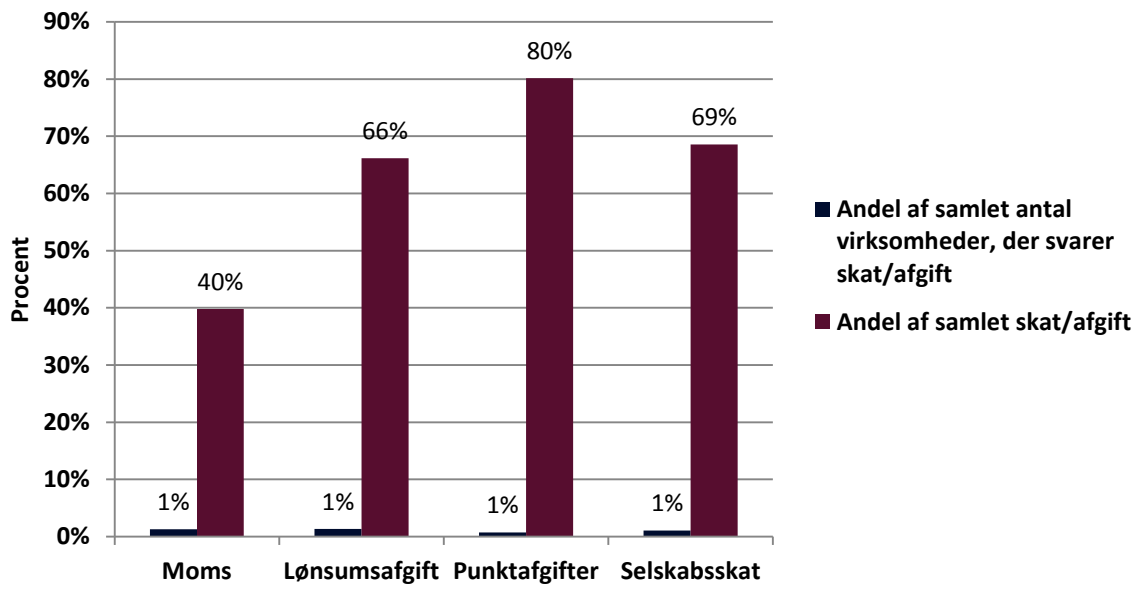
- Tonnagebeskattede enheder.
- Kulbrintebeskattede enheder.
- Finansielle virksomheder.
- Forsyningsselskaber.

Virksomheder omfattet af segmentet indgår med deres samlede afregningsforhold vedrørende skatter og afgifter herunder også datterselskaber mv. og fællesregistrerede virksomheder. Segmentet omfatter ca. 10.000 skatte- og/eller afgiftspligtige virksomheder.

Segmentet dækker de største koncerner i Danmark. De er komplekse og omfattes typisk af mange skatte- og afgiftslove. Samtidig har de ofte en kompleks struktur med en global organisering. De ti største af virksomhederne tegner sig for 50 pct. af den samlede omsætning i segmentet.

Selv om de største virksomheder kun udgør ca. én pct. af det samlede antal virksomheder i Danmark, tegner de sig for en meget væsentlig del af de samlede skatter og afgifter (Figur 14).

Figur 14. De største virksomheders andel af udvalgte skatter og afgifter i Danmark, i pct., 2012



Kilde: SKAT Indsatsanalyse – dataudtræk fra fagsystemer

SKAT videreføre i vidt omfang de igangværende aktiviteter i 2015. Aktiviteterne er planlagt som et flerårigt forløb, der afspejler de ofte meget lange sagsforløb. Der er derfor fortsat fokus på de største koncerner, men der vil også være et bredt fokus på den resterende del af koncernerne i segmentet.

Aktiviteterne i 2015 vil endvidere omfatte specielle områder som fx kildeskat på udbytter, renter og royalties samt filialer eller brancher som fx oliebranchen, der rummer særlige udfordringer på såvel skatte- som afgiftsområdet.

Endelig vil SKAT i 2015 igangsætte analyser af regelefterlevelsen blandt segmentets virksomheder via en compliance-undersøgelse.

Tabel 13. De største virksomheder

Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Værdiansættelse af vand- og spildevands-selskaber ved skatte-pligtens indtræden i indkomstår 2010	At vand- og spildevands-selskabernes skattemæssi-ge åbningsbalance er korrekt ved skattepligtens indtræden.	Målgruppen er samtlige vand- og spildevandsselskaber, som bliver skattepligtige fra og med indkomstår 2010. Projektet gennemgår de skattemæssige indgangsværdier og retter opgø-relserne i overensstemmelse med lovgivningen.	01-01-2012 30-06-2016
Styrket samarbejde med store koncerner (Tax Governance)	At skabe et formaliseret samarbejde med en række af de største koncerner i Danmark.	Nogle af de største koncerner indgår i et formaliseret og udvi-det samarbejde med SKAT på alle lovområder. Der skabes et tillidsbaseret samarbejde med løbende kontakt og dialog for effektivt at sikre en høj regelefterlevelse.	01-01-2013 31-12-2016

Fordeling af indtægter og udgifter i tonnage-beskattede virksomhe-der	At tonnageskatteordnin-gen omfatter en korrekt andel af indtægter og udgifter.	Både indtægter og udgifter skal indgå korrekt i tonnageskatte-ordningen og ikke placeres henholdsvis indenfor og udenfor ordningen, således at skattebetalingen minimeres.	01-01-2010 31-12-2016
Opfølgning på tidligere afgørelser	At der bliver fulgt op på SKATs, Skatterådets og domstolenes afgørelser.	Opfølgning på om de store selskaber følger afgørelser og an-visninger fra domstole, Landsskatteretten og SKAT.	01-04-2013 31-12-2016
Filialer (fællesprojekt selskabsskat og TP)	At sikre korrekt opgørelse af skattepligtig indkomst i filialer, samt indkomsten i underskudsgivende filialer.	Den skattemæssige behandling af filialer, herunder opgørelsen af filialindkomsten, er kompleks. Projektet ser på både sel-skabsskat og transfer pricing. Det vil også omfatte koordinering for de forskellige enheder i SKAT, som har projekter på områ-det.	01-05-2013 01-10-2015
Kontroloplysninger og åbenbare fejl	At sikre, at alle kontrolop-lysninger og kendte åben-bare fejl bliver vurderet, og at der foretages rele-vante ændringer.	Kontroloplysninger og konstaterede indikationer på fejl afdæk-kes og prioriteres med henblik på eventuelle indsatstiltag.	01-04-2013 31-12-2017
Oliebranchen	At analysere, kontrollere og opsamle viden om oliebranchen, der er om-fattet af komplekse skatte- og afgiftsregler.	Etablering af en koordineret tilgang til oliebranchen både vedrørende kulbrintebeskatning, selskabsskat og transfer pricing mv. Desuden er det målet at opnå en høj grad af kend-skab til branchen, herunder afdække, om en ændret indsats og lovgivning kan reducere risikoen for eventuel forkert afregning.	01-01-2013 31-12-2015
Store selskabers moms og lønsumsafgift	At skabe korrekt afregning af moms og lønsumsafgif-ter i de store virksomhe-der.	Kontrol og på længere sigt vejledning af store virksomheder indenfor områder, hvor SKAT har erfaring for, at virksomhe-derne har stor risiko for, at der begås fejl.	01-01-2014 31-12-2016
Omkostninger ved virksomhedsopkøb og -salg	At imødegå risikoen for, at omkostninger ved virk-somhedskøb- og salg placeres forkert hos køber, sælger og targetvirksom-heden.	Erfaringerne viser, at der er en række fejlkilder i forbindelse med virksomhedernes opfattelse af, hvilke omkostninger ved virksomhedshandler, der kan rummes inden for det skatteret-lige driftsomkostningsbegreb, herunder rette omkostningsbæ-rer.	01-01-2013 31-12-2016
Underskudsregistrering	At sikre korrekt indberet-ning til underskudsregi-stret i SKATs TastSelv Selskabsskat.	De største virksomheder og koncerner med restunderskud er ofte omfattet af flere forskellige komplicerede regelsæt om underskud. Projektet indeholder dels vejledningsindsats og dels kontrolindsats af indberetninger til underskudsregistret.	01-04-2015 30-09-2017
Kildeskat på renter, udbytter og royalties	At sikre korrekt kildeskat af pengestrømme til skat-tely eller andre lande, hvor der skal indeholdes kilde-skat.	Projektet fokuserer på store udbyttestrømme, kapitalfonds-overtagelser og store danske virksomhedsopkøb. Der er risiko for manglende opkrævning af kildeskat, hvis beløbene tilhører selskaber i skattelylande, eksempelvis via gennemstrømnings-selskaber i EU. Luxembourg-listerne er også forankret her.	01-01-2013 31-12-2016
Særlig fokus på speciel-le brancher (selskabs-skat og moms)	At øge efterretteligheden blandt virksomheder eller brancher med lav indtje-ning i segmentet "de største virksomheder".	Kontrol af koncerner med lav eller 0-indkomst med særligt fokus på brancher blandt koncerner, der ikke har en koncern-ansvarlig tilknyttet, tilhører et speciale eller er omfattet af Tax Governance.	01-01-2015 31-12-2016

Finansielle virksomheder	At opfange nye trends/risici inden for finansielle virksomheder.	SKAT vil via vejledning, kontrol og opfølgning undersøge skattemæssige problemstillinger vedrørende finansielle virksomheder. Undersøgelsen skal afdække eventuelle fejl i den skattepligtige indkomst, og hvordan disse kan imødegås.	01-01-2015 31-12-2017
Store koncerner – selskabsskat	At afklare om de største koncerner afregner den korrekte selskabsskat.	De 150 største koncerners skatteregnskaber gennemgås, og der foretages en udsøgning af koncerner til nærmere undersøgelse.	01-01-2015 31-12-2017
International beskatning og BEPS	At afdække BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) på grundlag af eksisterende skatteregler.	Projektet er primært rettet mod en analyse af de situationer, hvor internationale koncerner via grænseoverskridende transaktioner foretager skatteudnyttelse eller -omgåelse.	01-01-2015 31-12-2016
Compliance – de største virksomheder	At analysere virksomheders regelefterlevelse.	Gennem en tilfældig stikprøve analyseres regelefterlevelsen hos selskaberne.	01-01-2015 31-12-2016
Punktafgifter – store virksomheder	At SKAT i samarbejde med de store virksomheder sikrer, at punktafgifterne er korrekt opgjort.	En mindre del af de punktafgiftsregistrerede virksomheder, ca. 100, afregner 80 % af de samlede afgifter. Det er derfor vigtigt at sikre, at disse afregner korrekt og til tiden.	01-07-2015 31-12-2020

3.7 Transfer pricing

Transfer pricing omfatter alle fysiske og juridiske personer, der har gennemført kontrollerede handler og transaktioner med koncernforbundne parter.

Virksomhederne skal på selvangivelsesblanketten oplyse, om de i årets løb har gennemført kontrollerede transaktioner. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst skal de anvende priser og vilkår, som om handlen var foretaget til priser fastsat mellem uafhængige parter – det såkaldte armslængdeprincip.

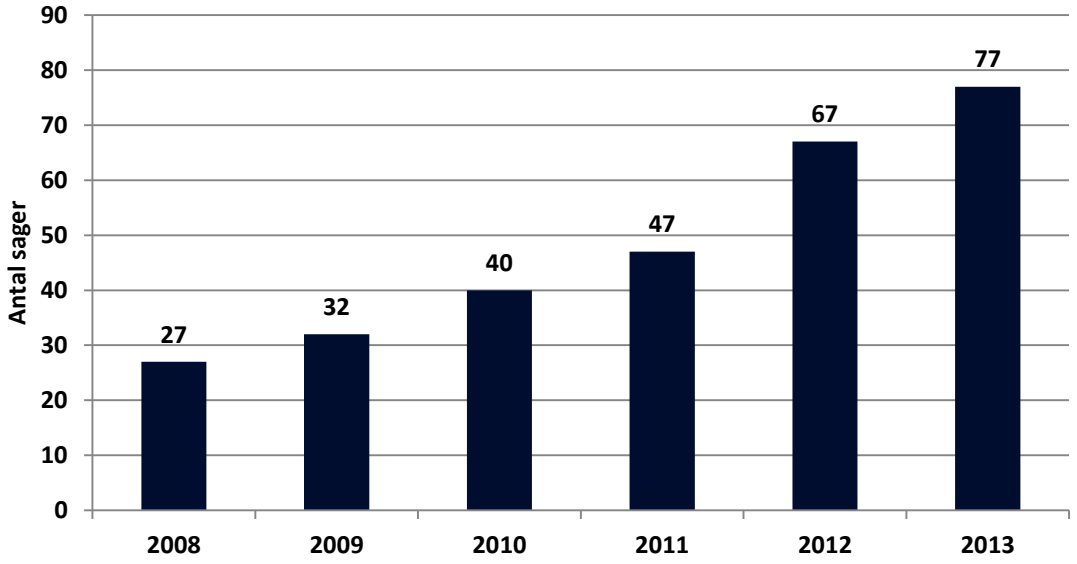
Ca. 100.000 selskaber har for 2011 oplyst, at de tilhører kredsen af selskaber med kontrollerede transaktioner. Af de selskaber har ca. 8.800 selskaber oplyst, at de har haft kontrollede transaktioner over 5 mio. kr. Indsatsen på området tager udgangspunkt i en risikovurdering af hele transfer pricing-segmentet, og dermed også mindre virksomheders kontrollerede transaktioner. Indsatsen vil omfatte både større transaktioner over 5 mio. kr. og de mindre transaktioner under 5 mio. kr.

En skattemæssig forhøjelse på transfer pricing-området vil være begrundet i, at personen eller virksomheden ikke har handlet på armslængdevilkår. En sag om transfer pricing er ikke blot afsluttet med en afgørelse og en eventuel klagebehandling. Typisk vil den også indebære et afklarings- og forhandlingsforløb med både virksomheden og andre landes skattemyndigheder. Personerne eller virksomhederne kan få en såkaldt korresponderende nedsættelse i det andet land – eller i det mindste opnå, at Danmark (SKAT) indgår i en forhandling om en korresponderende nedsættelse.

Der er typisk tale om store, komplekse og langvarige sager og væsentlige enkeltstående transaktioner, fx ved overdragelse af immaterielle rettigheder. Indsatsen omfatter vejledning og kontrol.

Figur 15 viser udviklingen i antal af gennemførte transfer pricing-sager. Der er over årene sket en tilførsel af ressourcer til området, som sammen med et forøget erfaringsgrundlag afspejler sig i et øget antal sager.

Figur 15. Transfer pricing, antal sager, 2008-2013.



Kilde: Skatteministeriet

SKAT har fokus på, at indsatsen på området skal dække så stor en del af risikoen som muligt. Indsatsprojekterne dækker således alle væsentlige områder, og der er yderligere etableret processer til håndtering af transfer pricing spørgsmål ud fra en mere dialogbaseret tilgang til virksomhederne i Tax Governance-konceptet.

Den mere generelle vejledningsindsats videreudvikles endvidere som en del af det nye projekt omkring koncernintern handel med varer og tjenesteydelser. På baggrund af erfaringer med blandt andet vejledningsbreve i det eksisterende underskudsprojekt, samt erfaringer med risikobaserede vejledningsbesøg fra andre lande vil der i dette projekt blive sat yderligere fokus på den vejledningsbaserede tilgang.

I 2015 er der fokus på at konsolidere indsatsen gennem færre, men større projekter. Fagligheden omkring koncernintern handel med varer og tjenesteydelser styrkes ved at samle indsatsen i et nyt og større projekt.

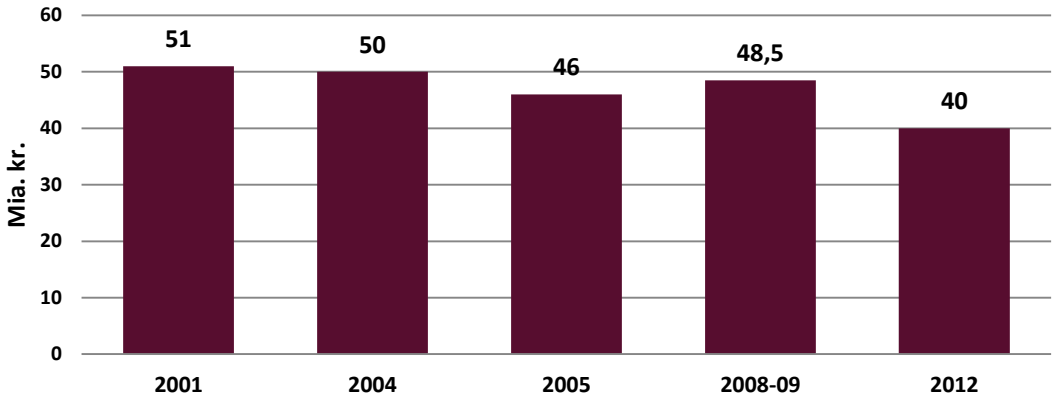
Tabel 14. Transfer pricing			
Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Immaterielle aktiver	At imødegå risikoen for, at immaterielle aktiver, der overdrages inden for en koncern, beskattes forkert.	Patenter, know-how og goodwill er eksempler på immaterielle aktiver, som overdrages mellem koncernselskaber. Når aktiverne overdrages, skal de værdiansættes som, hvis handlen var sket mellem uafhængige parter (armslængdeprincippet, jf. ligningslovens § 2).	01-04-2013 31-12-2016
Koncernfinansiering	At imødegå risikoen for, at koncernintern finansiering ikke aftales på armslængdevilkår, og derved beskattes forkert.	Projektet vil fokusere bredt på koncernintern finansiering – lange koncerninterne lån, korte koncerninterne mellemværender (cash pools) samt garantier.	01-01-2013 31-12-2016
Kompetent myndighed Transfer Pricing MAP/APA (Mutual Agreement Procedure/Advanced Pricing Agreement)	At afhjælpe en virksomheds transfer pricing-dobbeltbeskatning ved forhandling med udenlandske skattemyndigheder.	Når en skattemyndighed har reguleret armslængdeprisen for en virksomheds transaktion med et udenlandsk koncernselskab, vil der opstå en dobbeltbeskatning, med mindre der foretages en korresponderende regulering i det andet koncernselskab.	Løbende
Værdiansættelsesenhed	At foretage beregninger og analyser i forbindelse med konkrete værdiansættelsesopgaver.	Når aktiver handles mellem parter, der enten er koncernforbundne eller ikke har modsatrettede interesser, vil prisen skulle fastsættes efter et skøn over en uafhængig handelspris. Enheden bruger primært corporate finance-modeller og -metoder.	Løbende
Prisfastsættelse af koncerninterne varetransaktioner og tjenesteydelser	At reducere risikoen for at armslængdeprincippet ikke overholdes ved koncernintern handel med varer og tjenesteydelser.	Projektet vil, på baggrund af tidligere erfaringer, udvikle metoder til en effektiv risikovurdering, og videreudvikle metoder til en mere målrettet kontrolindsats. Projektet vil ud over egentlig kontrol, også have fokus på at analysere, servicere og vejlede virksomhederne.	01-01-2015 31-03-2018
Analyseprojekt – TP-segmentet	At analysere og beskrive segmentet Transfer Pricing.	Analyseprojekt, der skal understøtte det videre arbejde med beskrivelse, analyse og gennemførsel af indsatsarbejde vedrørende Transfer Pricing.	01-07-2015 31-12-2016

4 Sort økonomi

Sort økonomi opstår, når borgere eller virksomheder bevidst, systematisk og omfattende handler i strid med reglerne på skatteområdet. Det kan være ved at undlade at selvangive indtægter ved sort arbejde, undgå at registrere sig i SKATs systemer eller systematisk udeholde omsætning i en registreret virksomhed. På virksomhedsområdet omfatter sort økonomi både situationer, hvor kun virksomheden kender til unddragelsen, og aftalebaseret sort økonomi, hvor både leverandør og aftager af ydelserne er bekendt med unddragelsen.

Sort økonomi og sort arbejde er vanskeligt at opdage, da det netop er karakteriseret ved at foregå i det skjulte og uden registreringer. Den kan være uden for SKATs systemer eller uden regnskab, bogholderi eller anden dokumentation for økonomisk aktivitet. Derfor er det også vanskeligt at opgøre skattegabet på området. Rockwool Fondens Forskningsenhed (RFF) har opgjort omfanget af det borgerrelaterede sorte arbejde, hvor både køber og udbyder af en sort ydelse er bekendt med, at betalingen ikke angives. RFFs undersøgelse viser, at det sorte arbejde i dag fylder mindre i den samlede økonomi end for bare få år siden. Værdien af det sorte arbejde er opgjort til 40 mia. kr. i 2012 mod 48,5 mia. kr. ved den seneste opgørelse i 2008-2009 (Figur 16). Skatteværdien af de 40 mia. kr. i 2012 skønnes til 7 mia. kr., hvilket er et fald på ca. 1 mia. kr. siden målingen i 2008-2009[2].

Figur 16. Skøn over værdien af sort arbejde i mia. kr.



Kilde: Rockwool Fondens Forskningsenhed, diverse publikationer

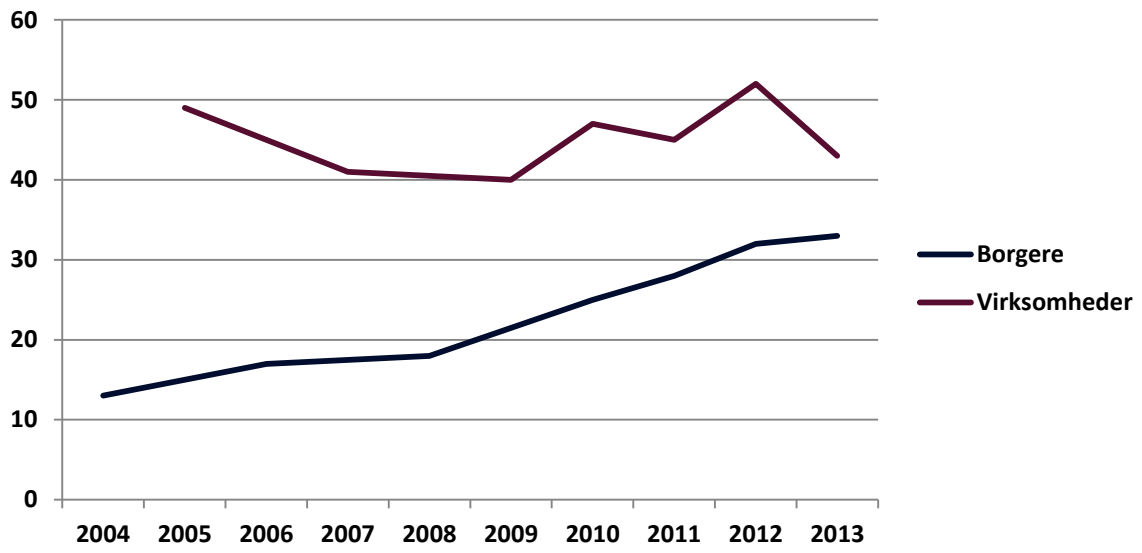
Skattegabet vedrørende sort økonomi på virksomhedsområdet, herunder uregistrerede virksomheder, er ikke dækket af RFFs undersøgelse. Opgørelsen af skattegab for den sorte økonomi på virksomhedsområdet bliver et fokusområde for SKAT i de kommende år.

Befolkningens holdning til sort arbejde er et helt centralt aspekt i regelefterlevelsen på længere sigt. Borgernes oplevede opdagelsesrisiko for sort arbejde er steget støt over de seneste år (Figur 17). For at fastholde denne udvikling har SKAT fokus på at bearbejde holdningen blandt andet ved at gennemføre synlige kontrolaktiviteter og målrettede pressemeddelelser til at skabe offentlig debat.

[2] Skatteværdien er baseret på RFFs vurdering af, at ca. en tredjedel af det sorte arbejde ville blive udført med regning, hvis der ikke fandtes sort arbejde. Skatteværdien af denne tredjedel skønnes i runde tal at være 50 pct.

Virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko for sort arbejde er noget højere end borgernes, men den er faldende, og det er en tendens, der skal vendes. Derfor har SKAT fokus på at fastholde og styrke det tætte samarbejde med andre myndigheder, som vi har udviklet i de seneste år. Den koordinerede indsats giver en stor synlighed i de gennemførte aktioner og dermed en oplevelse af øget opdagelsesrisiko.

Figur 17. Borgernes og virksomhedernes oplevede opdagelsesrisiko for sort arbejde i pct., 2004-2013[1]



Kilde: SKATs holdningsundersøgelser

[1] Procentvis andel af virksomheder/borgere der svarer, at de er enige eller meget enige i, at opdagelsesrisikoen ved skattesnyd og sort arbejde er høj.

Kontrollen af sort økonomi er målrettet inden for tre segmenter:

- *Sort økonomi borgere*
- *Sort økonomi virksomheder*
- *Uregistreret virksomhed*

4.1 Sort økonomi borgere

Den sorte økonomi opstår, når borgere uden for egentlig virksomhedsregi bevidst:

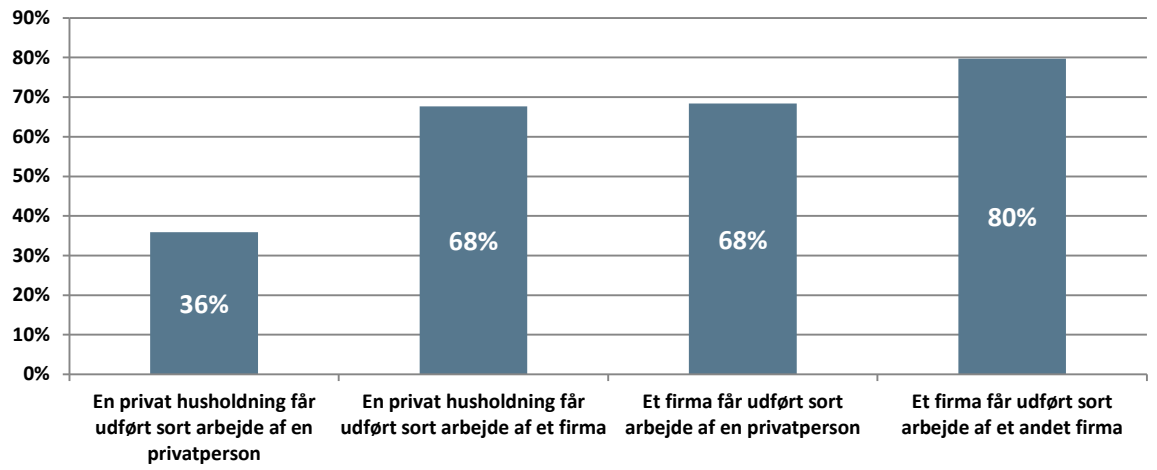
- Udfører arbejde, hvor indtægten bevidst ikke selvangives.
- Systematisk ikke selvangiver omfattende ikke arbejdsbestemte indtægter, pengeoverførsler og udlejning af ejendomme og værelser m.m.
- Systematisk og i betydeligt omfang selvangiver mangelfulde eller vildledende oplysninger.
- Er skattepligtige uden at være registreret i SKATs systemer.

Der blev i 2012 vedtaget en lov[3], der omdefinerer en del af det sorte arbejde. En række familie- og vennetjenester er nu skattefri. Samtidig blev der indført skattefritagelse af visse persongruppers indtægter

[3] Lov nr. 593 af 18. juni 2012

ved arbejde i private hjem. Med de nye regler er lovgivningen i større grad i overensstemmelse med holdningen i befolkningen, hvor der er en høj grad af accept af, at man inden for familie- og vennekredsen hjælper hinanden i dagligdagen. SKATs seneste holdningsundersøgelse i 2013 viste, at 36 pct. af borgerne slet ikke kan acceptere sort arbejde udført i privat regi. Derimod er det 80 pct. af borgerne, der slet ikke kan acceptere organiseret og systematisk sort arbejde, hvor virksomheder er involveret (Figur 18).

Figur 18. Andel af borgere, der slet ikke kan acceptere forskellige typer af sort arbejde, i pct., 2013



Kilde: SKATs holdningsundersøgelse 2013

Hovedudfordringen er, at der i befolkningen er en forholdsvis bred accept af sort økonomi – herunder sort arbejde, og at den oplevede opdagelsesrisiko, trods de seneste års positive udvikling, er relativ lav. Det er afgørende at vende holdningen til sort økonomi for effektivt at nedbringe omfanget. Det er vurderingen, at kampagner og den offentlige debat blandt andet på baggrund af pressemeddelelser både virker holdningsbearbejdende og medvirker til at fastholde den oplevede opdagelsesrisiko.

Der er to projekter direkte forankret under sort økonomi borgere, men også projekter og opgaver vedrørende både sort økonomi virksomheder og uregistrerede virksomheder vil omhandle den borgerrelaterede sorte økonomi. Kontrollen af enkeltsager er meget ressourcekrævende. Derfor er det vigtigt samtidigt at bruge andre metoder. I 2015 undersøger SKAT, om det er muligt gennem dataanalyser af indberetninger til SKATs systemer at identificere potentielle unddragelser og sort økonomi.

Tabel 15. Sort økonomi borgere			
Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Pengeoverførsler	At undersøge om borgeres/ foreningers midler, der overføres til udlandet, er legale og beskattede midler.	Fokus på om borgeres/foreningers midler, der overføres til udlandet, er midler, som stammer fra indkomst, der er beskattet i Danmark eller eventuelt formue, som udføres af landet.	01-01-2014 31-12-2016
Analyse af lav/ingen skattepligtig indkomst	At udvikle udsøgnings- og systemmæssige tiltag, som kan reducere antallet af personer, der fejlagtigt er ansat med lav eller ingen skattepligtig indkomst, samt at identificere og sanktionere personer, som bevidst ikke ønsker at afregne korrekt skat.	Gruppen af personer, der fejlagtigt er ansat med lav eller ingen skattepligtig indkomst forventes på sigt at kunne reduceres gennem forebyggende systemmæssig indsats. Endvidere vil en forøgelse af træfsikkerheden i kontroludvælgelsen betyde, at bevidste fejl vil kunne mødes af effektiv og målrettet kontrol.	01-02-2015 31-12-2016

4.2 Sort økonomi virksomheder

Sort økonomi virksomheder omfatter registrerede virksomheder, der bevidst, omfattende og systematisk gennemfører økonomiske aktiviteter og udfører handlinger i strid med skattereglerne med det formål at skaffe virksomheden selv eller andre en økonomisk fordel.

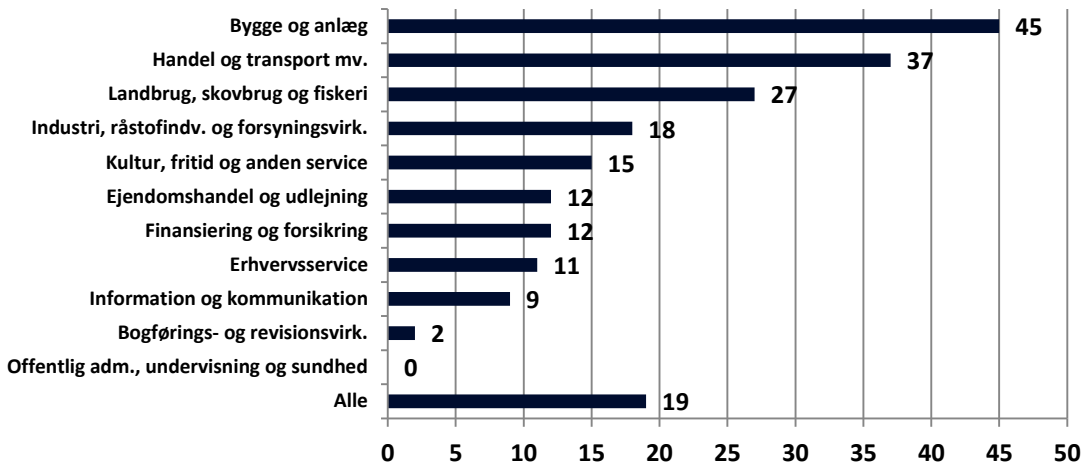
Antallet af virksomheder med sort økonomi kendes selvsagt ikke, da det foregår i det skjulte. Virksomhederne kan generelt ikke afgrænses til bestemte brancher. Sort økonomi kombineret med sort arbejde ses imidlertid ofte i brancher, der er karakteriseret ved at være løntunge, og hvor betalingsformen er kontant. Sort økonomi på virksomhedsområdet finder både sted, hvor kun virksomheden kender til forholdene og som aftalebaseret sort økonomi, hvor både leverandør og aftager af ydelserne er bekendt med forholdene.

Indsatsen mod sort økonomi på virksomhedsområdet er opdelt i tre grupper:

- Sort økonomi/sort arbejde i mindre virksomheder
- Sort arbejde udført i underleverandørarrangementer
- Anden sort økonomi

En del af virksomhedernes sorte økonomi anvendes til udbetaling af sorte lønninger. Resultatet af SKATs holdningsundersøgelse for 2013 viser, at de adspurgte virksomheder oplever, at forekomsten af sorte lønninger er størst i bygge- og anlægsbranchen, mens det umiddelbart ikke forekommer i branchen for offentlig administration, undervisning og sundhed (Figur 19).

Figur 19. Andel af virksomheder som oplever, at der udbetales sorte lønninger fordelt på brancher i pct., 2013[1]



Kilde: SKATs holdningsundersøgelse 2013

[1]. Andel af virksomheder, der har svaret "helt enig" eller "enig" til udsagnet "Det forekommer i jeres branche, at virksomheder udbetaler sorte lønninger"

SKAT udvikler nye tilgange til at opdage og stoppe sort økonomi – også inden den opstår. Gennem de seneste år har SKAT arbejdet med et koncept, hvor aftagere af ydelser fra underleverandører vejledes i, hvilke forholdsregler de kan tage for at sikre sig imod sort økonomi og sort arbejde hos underleverandører. SKAT udvikler løbende sin systemovervågning ved registrering af nye selskaber, som primært eller alene har til formål at lave svig.

Flere projekter har fokus rettet mod udenlandske virksomheder og arbejdstagere samt danske hvervgivere med henblik på at sikre korrekt registrering, afregning og imødegå brug af sort eller illegal arbejdskraft. Samtidig er indsatsen i 2015 koncentreret om en helhedsorienteret tilgang til større aftagere af ydelser fra underleverandørarrangementer og et tæt myndighedssamarbejde. Det sker også for at imødegå social dumping og unfair konkurrence.

Der er tale om bredt orienterede projekter, som udover at dække registrerede virksomheder i vid udstrækning også omfatter uregistrerede virksomheder og borgere.

Tabel 16. Sort økonomi virksomheder

Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Social Dumping – styrket kontrol	At udenlandske virksomheder, der opererer i Danmark, reelt er registreret i deres hjemland.	Styrket kontrol over for udenlandske virksomheders levering af tjenesteydelser og udstationering af arbejdstagere ved at verificere det udenlandske momsnummer og udføre kontroller udvalgt efter en risikovurdering.	01-05-2013 31-12-2016
Social Dumping	At udenlandske virksomheder og udenlandske arbejdstagere er registreret korrekt og afregner moms og skatter mv. korrekt.	Indsatsen har fokus på udenlandske virksomheder og arbejdstagere samt danske hvervgivere, hvor der ikke er vilje til at følge den danske skatte- og afgiftslovgivning. Indsatsen retter sig mod brancher inden for byggeri, det grønne område samt serviceerhverv.	01-04-2014 31-12-2017

Fælles myndigheds-indsats	At sikre fair konkurrence gennem indsats mod sort økonomi hos virksomheder og borgere.	Bekæmpelse af sort arbejde og sort økonomi ved hjælp af en bred vifte af kontroltiltag, herunder tæt myndighedssamarbejde og holdningsbearbejdning. Indsatsen omfatter alle segmenter inden for sort økonomi. Kontrolaktiviteterne vil også omfatte håndhævelse af de nye regler omkring sort arbejde.	01-01-2014 31-12-2017
Sort økonomi inden for udvalgte brancher	At imødegå risikoen for brug af sort og illegal arbejdskraft gennem køberens kontraktsvilkår og egenkontrol.	Gennem markedsføring af et samlet koncept for kontraktvilkår og egenkontrol sættes virksomheder, der udliciterer opgaver, effektivt i stand til at sikre sig mod leverandørens brug af sort og/eller illegal arbejdskraft.	01-05-2014 31-12-2016
Vognmandsbranchen	At gennemføre målrettet kontrol i vognmandsbranchen med fokus på specifikke emner.	Begrænse omfanget af aftaler om udbetaling af skattefrie godtgørelser til chauffører i strid med reglerne. Fokus på betaling af skat i Danmark, hvor arbejdet reelt udføres – så omgåelse af skatteregler ophører, og sikre korrekt anvendelse af arbejdsudlejeregler vedrørende kørsel i Danmark.	01-04-2014 31-12-2015
Mink- og pelsdyrbranchen	At undersøge, hvorvidt der afregnes korrekte skatter og afgifter, herunder om alle virksomheder er korrekt registreret.	Det skal undersøges, om der er udeholdte indtægter i branchen, om de gældende regler for udenlandsk arbejdskraft overholdes, om erstatninger indtægtsføres, samt om der findes uregistrerede pelsdyravlere.	01-01-2014 30-09-2015
Bekæmpelse af fiktive virksomheder mm.	At sikre en hurtig indsats mod virksomheder, som alene eller primært lader sig registrere med det formål at udøve svig.	Etablere systematisk visitering af nyregistrerede virksomheder i samarbejde med Erhvervsregistreringens Scoringsprojekt og Erhvervsstyrelsens virksomhedsregistrering for at fiktive virksomhedsregistreringer afværges eller alternativt sikre, at der gennemføres en hurtig fysisk kontrol.	Løbende

4.3 Uregistrerede virksomheder

Uregistrerede virksomheder er personer eller juridiske personer, der bevidst driver registreringspligtig erhvervsmæssig virksomhed uden, at de har registreret deres aktiviteter hos SKAT. Virksomhederne, og resultatet af deres aktiviteter, bliver derfor ikke angivet til SKAT og dermed heller ikke beskattet.

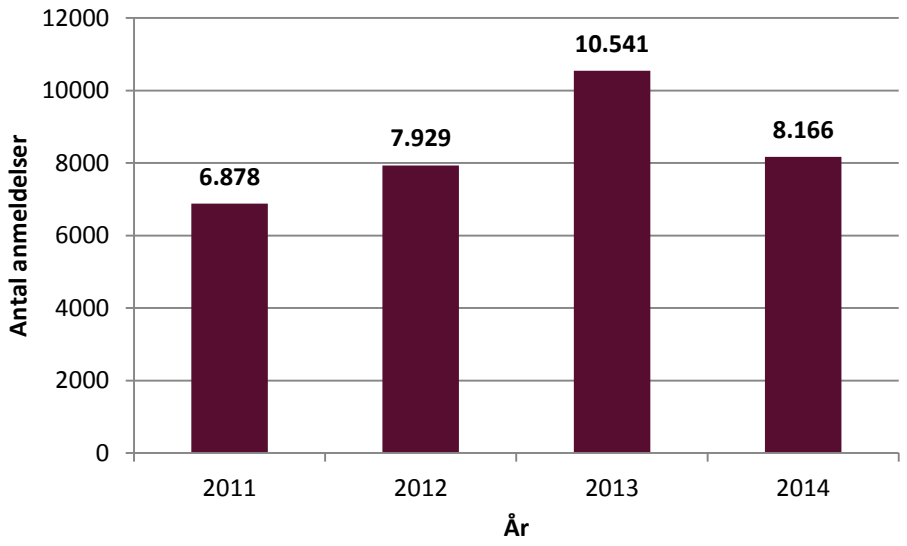
Uregistrerede virksomheder skaber unfair konkurrence og støder retssikkerheden hos de borgere og virksomheder, der overholder skattelovgivningen.

SKAT kender ikke det samlede antal uregistrerede virksomheder. Erfaringsmæssigt er en del af de uregistrerede virksomheder, virksomheder, der enten er tvangsafmeldt eller nægtet registrering, men som trods dette viderefører deres aktiviteter uregistreret. SKAT har fokus på at få belyst omfanget af anden uregistreret virksomhed.

Hovedudfordringen er at synliggøre, at det er forbundet med risiko for opdagelse og sanktion at drive uregistreret virksomhed. Ved at skabe synlighed om de gennemførte kontroller og konsekvenser vil tilbøjeligheden til at holde sig inden for reglerne øges. Det er en ressourcekrævende opgave at gennemføre kontrol blandt virksomhederne, særligt da de i mange tilfælde ikke er lokaliseret eller identificeret. Derfor er synlighed omkring indsatsaktiviteterne og sanktioner et vigtigt parameter for at opnå effekt – ikke bare hos de kontrollerede virksomheder, men også hos andre uregistrerede virksomheder. Det viser på samme tid de regelefterlevende virksomheder, at SKAT bekæmper sort økonomi og dermed den unfair konkurrence.

SKAT modtager hvert år mange anmeldelser, og antallet har været stigende de seneste år (Figur 20). I 2014 er antallet af anmeldelser faldet fra 10.541 til 8.166. Anmeldelserne modtages fra borgere, virksomheder og andre myndigheder. Anmeldelserne vedrører ikke kun sort økonomi, men hele SKATs område.

Figur 20. Udviklingen i antallet af modtagne anmeldelser



Kilde: SKATs opgørelse

Indsatsen i segmentet er fokuseret på anmeldelser og andre kontroloplysninger, som behandles ud fra en samlet visitering og prioritering af samtlige modtagne oplysninger. Det er en central enhed, som vurderer indholdet og væsentligheden af anmeldelserne. Herefter visiteres sagerne til de relevante aktiviteter i SKAT, som gennemfører den egentlige sagsbehandling.

Indsatstiltagene rækker ind over sort økonomi borgere og sort økonomi virksomheder, ligesom disse to områders aktiviteter også dækker uregistrerede virksomheder.

Tabel 17. Uregistrerede virksomheder

Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Anmeldelser og kontroloplysninger m.m.	At registrere, visitere og behandle anmeldelser, interne kontroloplysninger og hvidvasksager mv.	Indsatsen omfatter visitering, prioritering, underretning af anmeldte efter Persondataloven og gennemførelse af kontrol af både anmeldelser og andre kontroloplysninger. Kontrollen gennemføres som led i en risikobaseret indsats. I visse tilfælde tages kontakt til politiet.	Løbende

5 Told og afgifter

Området t*old og afgifter* omfatter SKATs kontrol af:

- Told fra virksomheder, der eksporterer og importerer varer til og fra lande uden for EU.
- Afgifter fra virksomheder, der er registreret eller burde være registreret for en afgiftspligt.
- Personer og virksomheder, der illegalt indfører varer til Danmark.

Opgaven med at sikre en korrekt angivelse og afregning af told løses på vegne af EU og på grundlag af komplekse EU-regler. For at sikre EU's toldindtægter og efterlevelsen af procedurerne på området gennemfører SKAT en risikobaseret og effektiv toldkontrol, der løbende tilgodeser alle områder af tolden.

Afgiftsområdet omfatter mange forskellige afgifter. De tjener mere end et formål. Ud over at give en indtægt til statskassen skal de typisk virke adfærdsregulerende, fx ved at minimere forurenende adfærd eller at tilskynde til sund levevis. SKATs kontrol på området skal tjene begge slags formål ved at sikre, at afgifterne bliver betalt korrekt.

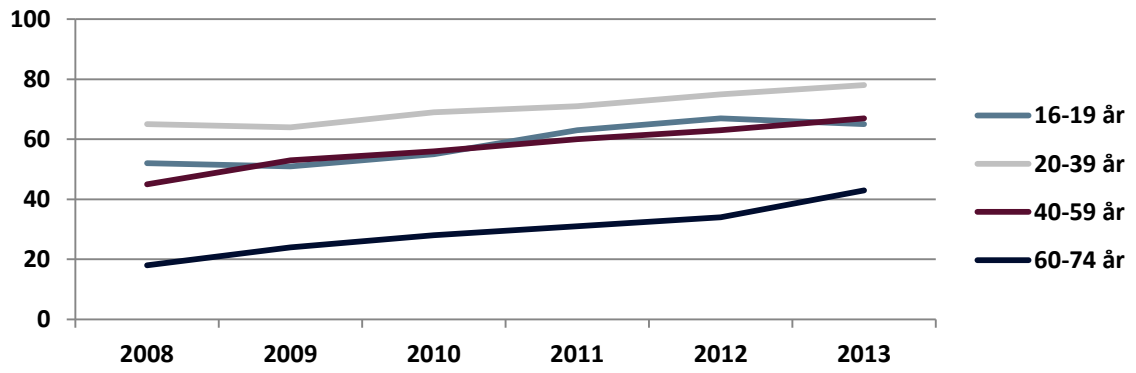
I 2015 fortsætter SKAT en igangværende compliance-undersøgelse af efterretteligheden på afgiftsområdet. Den skal bidrage med viden om risici og udfordringer og vil udgøre et solidt grundlag for prioriteringen og tilrettelæggelsen af den målrettede kontrol på området.

I 2014 etablerede SKAT en døgntjeneste, der analyserer og overvåger told- og afgiftsområdet for at målrette indsatsen efter det aktuelle risikobillede. I 2015 arbejder SKAT videre med at gøre døgntjenesten til omdrejningspunkt for videndeling, løbende risikovurdering, opfølgning, evaluering og feedback.

Der er en løbende dialog med erhvervs- og brancheorganisationer og virksomheder om udfordringer på told og afgiftsområdet.

En central udfordring på told- og afgiftsområdet er danskernes stigende handel på nettet. Udviklingen i e-handel har været stødt stigende fra 2008 til 2013 i alle aldersklasser (Figur 21). Ved nethandel fra andre lande er der risiko for fejl i afregningen af moms, told og punktafgifter. I 2015 vil SKAT have øget fokus på en målrettet kontrol af den grænseoverskridende nethandel.

Figur 21. Andel af befolkningen, der har e-handlet inden for de sidste 3 måneder, i pct., 2008-2013



Kilde: Danmarks Statistik, Statistikbanken

For at målrette kontrollen er området told- og afgifter delt op i fire segmenter:

- *Mindre afgiftsvirksomheder.*
- *Finansiel told.*
- *Illegal indførsel.*
- *Afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning.*

5.1 Mindre afgiftsvirksomheder

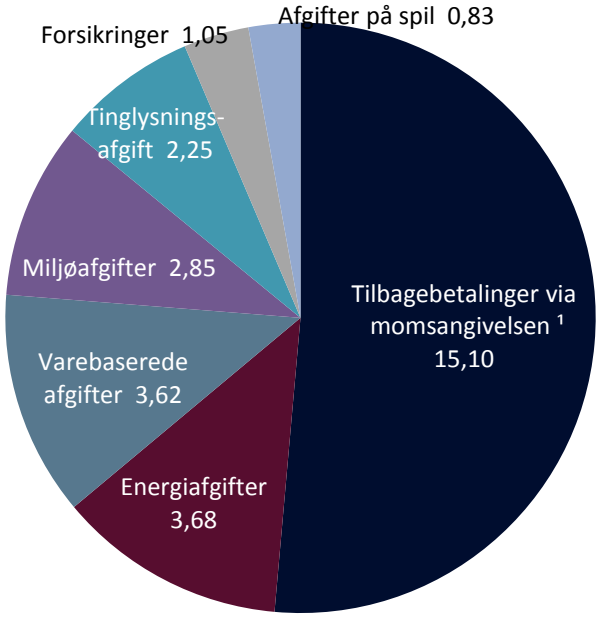
Mindre afgiftsvirksomheder omfatter ca. 15.200 virksomheder, der er registreret for en afgiftspligt med en afgiftsafregning under 100 mio. kr. Formålet med opkrævningen af punktafgifter er ikke altid kun et spørgsmål om at generere indtægter til statskassen. Ofte er opkrævningen af punktafgifter også funderet i et ønske om at opnå en adfærdsændring ved fx at tilskynde til et lavere forbrug af råstofressourcer, sundere levevis m.m. Endvidere omfatter mindre afgiftsvirksomheder, virksomheder, der søger om tilbagebetaling af energiafgifter via momsangivelsen.

Mindre afgiftsvirksomheder dækker følgende meget forskelligartede afgiftstyper:

- Energiafgifter (fx elafgift).
- Miljøafgifter (fx vandafgift).
- Varebaserede afgifter (fx chokolade- og sukkervareafgift og afgifter på drikkevarer).
- Tilbagebetalinger via momsangivelsen.
- Tinglysningsafgift.
- Afgifter på spil.
- Forsikringer.

Der er i mindre afgiftsvirksomheder i alt angivet og godtgjort afgifter på mere end 29 mia. kr. i 2013. Nedenstående figur viser fordelingen på afgiftstyper i mia. kr. (ekskl. bilafgifter), der er angivet og godtgjort i 2013 (Figur 22).

Figur 22. Mindre afgiftsvirksomheders afgifter, der er angivet og godtgjort i 2013 fordelt på afgiftstyper i mia. kr.



Kilde: SKAT Indsats – dataudtræk.

1. Tilbagebetalinger via momsangivelsen dækker energi- og vandafgifter afregnet i forhold til virksomheder, der ikke er registreret for punktafgifter.

Punktafgiftsområdet er karakteriseret ved mange og relativt komplekse regler og tekniske processer, samtidig beror udmøntningen af de enkelte regelsæt ofte på en række individuelle forhold i den konkrete virksomhed. Det kan være vanskeligt for virksomhederne at holde sig orienteret og løbende tilpasse deres processer til ændringer af satser eller afregningsgrundlag.

Der er tale om relativt høje punktafgifter, der potentielt kan virke konkurrenceforvridende, hvis der er virksomheder, som ikke afregner korrekt.

Det er vanskeligt at udforme vejledninger på området, der kan favne virksomhedernes behov for individuel information om betydningen af reglerne i den konkrete virksomhed. Derfor vil SKAT i det videre arbejde udvide samarbejdet med relevante erhvervs- og brancheorganisationer for derigennem at kunne målrette vejledning og information yderligere til de konkrete behov i de enkelte virksomheder.

SKAT har igangsat en compliance-undersøgelse af efterretteligheden på hele punktafgiftsområdet. Undersøgelsen vil kortlægge i hvilket omfang, de forskellige punktafgifter afregnes korrekt. Dataindsamlingen fortsætter i 2015. Når resultatet af analysen foreligger i 2016, vil det kunne understøtte den fremtidige indsats på området.

Tabel 18. Mindre afgiftsvirksomheder			
Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Tilbagebetaling af energiafgifter	At virksomhederne angiver korrekte energiafgifter på momsangivelsen.	Ved hjælp af information og vejledning samt kontrol i udvalgte virksomheder sikres en øget regelefterlevelse i forbindelse med virksomhedernes godtgørelse/tilbagebetaling af energiafgifter.	01-04-2014 31-12-2015
Varmeproduktion og varmeleverancer	At øge regelefterlevelsen i forhold til korrekt opgørelse og afregning af afgifter.	Ved hjælp af information og vejledning samt kontrol i udvalgte virksomheder sikres en øget regelefterlevelse på specifikke problemområder i branchen.	01-01-2014 31-12-2015
Afgifter på spil	At øge regelefterlevelsen gennem en udbredelse af kendskabet til reglerne.	Projektet skal øge kendskabet til de forskellige spiludbydere – og ved hjælp af information og vejledning samt en række kontrolbesøg udbrede kendskabet til reglerne.	01-01-2014 31-12-2020
Centrale og kraftvarmeværker og affaldsfyrede forbrændingsanlæg	At øge regelefterlevelsen i forhold til korrekt afregning af afgifter.	Opgaven består i at bidrage med information og vejledning i forbindelse med ny lovgivning, faglig bistand til retten eller Kammeradvokaten og til branchen samt løse diverse deciderede indsatsopgaver.	Løbende
Verifikationer i CCN mail og EMCS og Early Warning Excise	At overholde de indgåede og forpligtende samarbejdsaftaler, som skal være med til at modvirke svig på området.	Henvendelser fra Kompetent Myndighed behandles og besvares, der gennemføres undersøgelser af konkrete handelsforhold mellem danske og udenlandske virksomheder og på anmodning foretages verifikation af et dokuments rigtighed og ægthed.	Løbende
Spildevandsafgift og afgift af ledningsført vand	At virksomhederne registrerer og afregner korrekt afgift samt behandling af anmeldelser.	Opgaven skal sikre, at virksomhederne er korrekt registreret, at virksomhederne anvender den korrekte opgørelsesmetode, samt at anmeldelser på området behandles. Opgaven består også i faglig sparring omkring ny lovgivning.	Løbende
Udbetalingskontrol punktafgifter	At påvirke og øge regelefterlevelsen hos virksomheder, der får godtgjort punktafgifter.	Opgaven skal løses ved hjælp af nyudviklede værktøjer, så indsatsen målrettes mod de mest risikofyldte områder. Indsatsen omfatter kontrol og efterfølgende vejledning, så der fremover angives korrekt.	Løbende
Compliance punktafgifter	At analysere regelefterlevelse og opgøre afgiftsgabet på virksomhedsområdet.	Gennem en tilfældig stikprøve analyseres regelefterlevelsen for 2012. På baggrund af denne analyse estimeres størrelsen af afgiftsgabet.	01-07-2014 30-06-2015

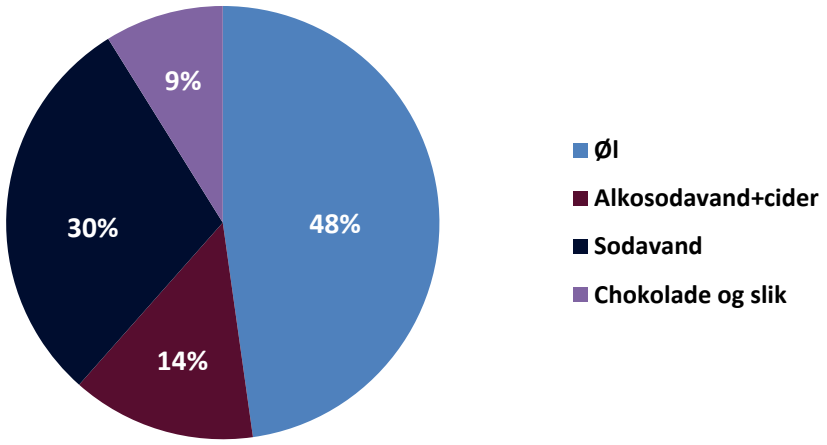
Pludselig opståede sager	At sikre kontrol af punktafgiftssager der ikke omfattes af andre aktiviteter.	Opgaven skal sikre, at sager, som ikke rummes i andre projekter, og som har betydning for SKAT, bliver løst i forhold til punktafgifterne. Der er tale om sager, som kommer fra andre afdelinger i SKAT eller sager, som opstår som følge af specielle forhold.	Løbende

5.2 Illegal indførsel

Illegal indførsel omfatter varer, der indføres til Danmark og afsættes uden afregning af punktafgifter. Varerne kommer fra EU-lande og 3. lande. Illegal indførsel foretages af registrerede virksomheder, uregistrerede virksomheder og privatpersoner. Illegal indførsel finder blandt andet sted i detailhandlen, i grossistvirksomheder, via garagesalg og salg på arbejdspladser.

Den illegale indførsel skyldes i nogle tilfælde manglende kendskab til reglerne og i andre tilfælde et bevidst ønske om ikke at betale danske afgifter. En afgørende faktor for den illegale indførsel er forskellen i afgiftsniveauer mellem Danmark og øvrige lande; særligt nabolandene. Illegal indførsel dækker blandt andet indførsel og videresalg af typiske grænsehandelsvarer som øl, slik og chokolade. Afgiften på sodavand bortfaldt med udgangen af 2013. Skatteministeriet anslår, at skattegabet, som følge af illegal indførsel af typiske grænsehandelsvarer, udgør ca. 0,2 mia. kr. i 2011. I nedenstående figur fremgår fordelingen af det skattegab fordelt på varetyper (Figur 23).

Figur 23. Illegal grænsehandel fordelt på varearter i pct., 2011



Kilde: Skatteministeriet, Status over grænsehandel – Hovedrapport 2012.

Markedet for den illegale handel er under konstant forandring, og det ser ud til, at aktørerne bliver mere og mere organiserede. Det ses blandt andet på handel med chokolade- og sukkervarer. SKAT vil derfor i 2015 have særlig fokus på illegal handel med chokolade- og sukkervarer i grossistledet og udbygge samarbejdet med politiet og Fødevarestyrelsens Rejsehold.

Derudover vil der være fokus på internetgrænsehandel, hvor punktafgiftspligtige varer købt af en virksomhed registreret i udlandet leveres i Danmark samt opfølgning på tidligere kontroller hos en stor del af de virksomheder, der i 2014 blev afsløret i ikke at afregne punktafgifter korrekt.

Tabel 19. Illegal indførsel			
Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Illegal import af punktafgiftspligtige varer	At sikre korrekt afgiftsbetaling, og at varer ikke indføres illegalt og bringes til forbrug.	Projektet vil via kontrol af udvalgte virksomheder påvirke graden af regelefterlevelsen. Projektet vil øge indsatsen over for grossister.	01-01-2014 31-12-2020

5.3 Finansiel told

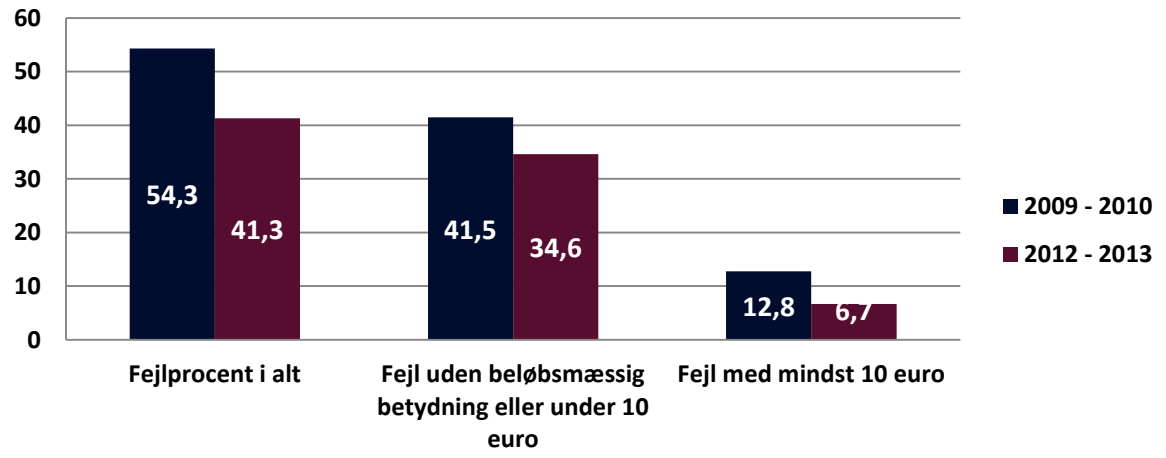
Finansiel told omfatter beskyttelsen af EU's økonomiske interesser ved at sikre, at der ved den legale import af varer fra 3. lande foretages korrekt og rettidig afregning af toldbeløb. Toldprovenuet udgør ca. tre mia. kr.

Målgruppen er importvirksomheder, der selv fortolder varer samt speditører og kurerer, der foretager toldangivelser på vegne af importvirksomheder. Speditører og kurerer, der angiver på vegne af importvirksomhederne, dækker ca. 85 pct. af den samlede angivne toldværdi. De resterende 15 pct. angives af importørvirksomhederne selv.

Det er i høj grad EU, der opstiller rammer og krav for SKATs opgavevaretagelse på området, og EU forventer, at Danmark sikrer EU's indtægter bedst muligt. SKAT skal derfor løbende dokumentere og begrunde aktiviteter på området.

Regelefterlevelsen på toldområdet har gennemgået en positiv udvikling. Compliance-undersøgelser gennemført i 2009-2010 og 2012-2013 viser en fejlprocent, der er faldet fra 54,3 pct. til 41,3 pct. Det fremgår af nedenstående figur, at fejl med økonomisk betydning er faldet fra 12,8 pct. til 6,7 pct. (Figur 24).

Figur 24. Fejlprocent i Told Compliance I (2009-2010) og Told Compliance II (2012-2013)



Kilde: Told Compliance I og II

De gennemførte compliance-undersøgelser på toldområdet viser, at speditører og kurerer, der foretager toldangivelserne på vegne af importørerne, laver flere fejl med økonomisk betydning, end det er tilfæl-

det for de importvirksomheder, der selv udarbejder toldangivelserne. Derfor vil SKAT øge samarbejdet med de relevante brancheorganisationer for at drøfte, hvordan vi i fællesskab kan arbejde for, at der opnås gode strukturelle vilkår for udarbejdelse af korrekte toldangivelser fx ved at have fokus på SKATs rolle i forhold til information og vejledning og branchens processer omkring udarbejdelse af fortoldningsangivelser.

En aktuel udfordring er den stigende handel med varer på nettet fra lande uden for EU, idet der er risiko for, at der ikke afregnes korrekt told for disse varer. Korrekt afregning i relation til handel på nettet vil derfor udgøre et særligt fokusområde i 2015.

Derudover er der fokus på antidumpingtold, der er en told på op til 85 pct. af varens værdi, som pålægges visse varer fra lande uden for EU, fordi producenterne har sænket eksportpriserne til et unaturligt lavt niveau med den hensigt at udkonkurrere europæiske producenter. Der kan være en stor finansiel risiko forbundet med antidumpingtold på grund af de meget store toldsatser.

Tabel 20. Finansiel told

Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Antidumpingtold	At virksomhederne angiver korrekte oplysninger – herved minimeres toldgabet.	Projektet vil ved en hurtigere, mere målrettet og systematisk indsats afdække trends og importmønstre hos relevante virksomheder. Aktiviteten fortsættes i driftsopgaven Antidumpingtold.	01-04-2014 31-03-2015
Tarifering	At virksomhederne angiver korrekte oplysninger – herved minimeres toldgabet.	Projektet vil fokusere på udvalgte områder, hvor korrekt tarifering er afgørende for afregningen af EU´s egne indtægter. Resultater af compliance-undersøgelserne vil indgå som vigtigt element.	01-01-2014 31-12-2016
Bistandsanmodninger og verifikationer (EU-forpligtelse)	At overholde de indgåede og forpligtende samarbejdsaftaler, som skal være med til at modvirke svig på toldområdet.	Der foretages undersøgelser af konkrete handelsforhold mellem en dansk og en udenlandsk virksomhed samt på anmodning foretages verifikation af et dokuments rigtighed og ægthed.	Løbende
Åbenlyse fejl/AM-meddelelser (Meddelelse om svindel/Svig)	At følge op på åbenlyse fejl – eller mistanke om fejl.	Informationsudveksling mellem EU Kommissionens kontor for svigbekæmpelse (OLAF), andre medlemsstater og SKAT omkring konstaterede fejl og risici på konkrete områder herunder opfølgning på konkrete sager.	Løbende
Virksomheder med store toldværdier	At analysere regelefterlevelsen blandt virksomheder med de største toldværdier.	Nogle få virksomheder udgør en relativ stor andel af de afgivne fortoldninger eller betalt told. Såfremt efterretteligheden hos disse virksomheder bliver forbedret, vil det i kraft af virksomhedernes størrelse have en ret stor effekt på virksomhedernes fejlniveau og dermed også på toldgabet.	01-06-2015 31-12-2015
Toldværdi – underfakturering	Gennemførelse af en analyse, der kan afdække omfanget og karakteren af risikoen forbundet med underfakturering.	Via gennemførelsen af dybdegående kontroller analyseres omfanget og karakteren af risikoen forbundet med underfakturering. Resultaterne afrapporteres således, at de kan danne grundlag for en fremadrettet prioritering af kontrolinitiativer.	01-04-2015 31-12-2015
Risikobaseret dokumentkontrol	At sikre korrekt afregning af told og afgifter samt overholdelse af sikkerheds- og sundhedskrav ved indførsel af varer.	Angivelsen er udtaget på baggrund af foruddefinerede risikoprofiler i toldsystemet, inden varerne bliver frigivet.	Løbende

Antidumpingtold	At virksomhederne angiver korrekte oplysninger – herved minimeres toldgabet.	Driftsopgaven vil ved en hurtigere, mere målrettet og systematisk indsats afdække trends og importmønstre hos relevante virksomheder med henblik på at sikre en korrekt tarifering af varer, der kan være belagt med antidumpingtold.	Løbende
Fysisk varekontrol	At foretage fysisk varekontrol for at sikre korrekt angivelse og overholdelse af ibrugtagningsreglerne.	Målgruppen er importvirksomheder og speditører. Opgaven skal blandt andet sikre korrekt angivelse af varekode og oprindelse med henblik på korrekt afregning af told samt opfyldelse af krav om sikkerhed, miljø mv. Opgaven indgår i toldkontrol i segmentet samfundsbeskyttende aktiviteter.	Løbende

5.4 Afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning

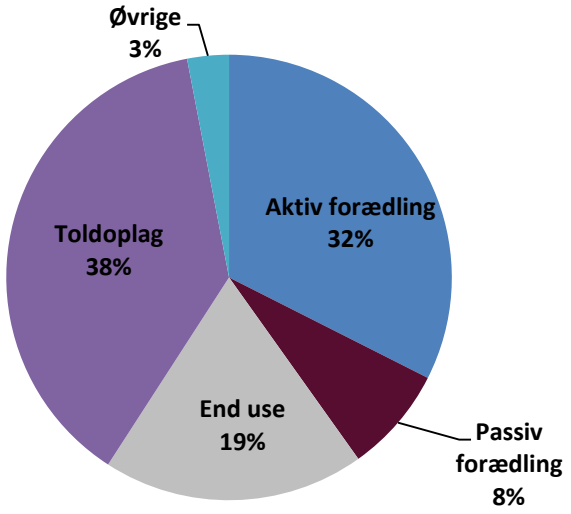
Afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning omfatter de virksomheder, der har fået bevilling, autorisation eller tilladelse til selv at håndtere forskellige procedurer på told- og afgiftsområdet. Ordningerne kan under forskellige betingelser fx give adgang til at suspendere told og punktafgifter eller til at opnå lempelser i toldbeløbet.

Virksomhederne kan få adgang til forenklede løsninger eller løsninger, der håndteres helt uden SKATs mellemværende. Det gælder fx bevilling til forenklet angivelse, hvor importøren får mulighed for at disponere over varerne umiddelbart i forbindelse med, at varerne angives ved et toldekspeditionssted, selvom der fortsat mangler oplysninger i fortoldningsangivelsen. Det gælder fx også, hvor der i relation til eksport kan opnås bevilling til godkendt eksportør. Virksomheden kan derved undgå at skulle køre ind forbi et toldekspeditionssted og få anført et afgangstidspunkt ved eksport ud af EU.

Virksomhederne opnår administrative lettelser, og det kræver godkendelse fra SKAT at kunne selvforvalte. For at kunne leve op til EU's krav om, at der føres et tilstrækkeligt effektivt toldsyn, skal SKAT føre tilsyn med, at procedurerne ikke udnyttes uretmæssigt. Det gælder også, selvom der ikke forventes at være væsentlige tab af toldindtægter forbundet med en manglende regelefterlevelse.

På toldområdet er der i alt udstedt knap 8.000 bevillinger til virksomheder. Heraf er der 1.390 bevillinger, der vedrører økonomiske procedurer og proceduren for end use. Ved bevillinger til økonomiske procedurer har virksomhederne under særlige betingelser ret til at suspendere eller reducere betalingen af told eller punktafgifter. Ved bevilling efter proceduren for end use opnår virksomhederne en lempelse i toldbetalingen på grund af varens art eller varens særlige anvendelsesformål fx industridele til anvendelse i civile luftfartøjer eller varer til fremstilling, reparation og vedligeholdelse af visse skibe, bore- og produktionsplatforme. Formålet med disse toldlempelser er at fremme visse former for industri og handel i EU. De økonomiske procedurer og proceduren for end use fordeler sig på følgende kategorier (Figur 25).

Figur 25. Udstedte bevillinger til økonomiske procedurer og procedure for end use, 2014



Kilde: SKAT – dataudtræk af fagsystemer

De økonomiske procedurer er det område, der er forbundet med den største finansielle risiko, da virksomhederne her får mulighed for at udskyde toldbetalingen. De økonomiske procedurer omfatter blandt andet ordningerne vedrørende toldoplag og aktiv forædling.

Bevillinger vedrørende toldoplag giver adgang til at lægge ufortoldede varer på et lager med henblik på senere fortoldning eller genudførsel.

Bevillinger vedrørende aktiv forædling er en ordning, der giver told- og afgiftsfritagelse for råvarer, materialer og hjælpestoffer, der indføres til forarbejdning i EU, og hvor færdigvarerne eksporteres til lande uden for EU.

En af udfordringerne i relation til de udstedte bevillinger er virksomhedernes efterlevelse af gældende procedurer og krav til regnskabsføring. SKAT vil derfor ved fremtidige bevillingsudstedelser have fokus på, at virksomhederne i højere grad modtager tilstrækkelig information og vejledning omkring de forpligtelser, der følger med bevillingen.

Tidligere kontrolerfaringer vedrørende økonomiske procedurer viser, at der er mange fejl i den måde, virksomhederne anvender deres bevillinger til økonomiske procedurer. For at kunne leve op til EU's krav om, at der føres et tilstrækkeligt effektivt toldsyn, vurderes der at være behov for en bred og kontinuerlig indsats på området.

Derfor etablerer SKAT en løbende driftsopgave for økonomiske procedurer herunder end use. Driftsopgaven skal sikre, at der etableres en løbende risikoovervågning og kontrol med de økonomiske procedurer, herunder at samtlige toldprocedurer overvåges og indgår i en tre årig kontrolcyklus til sikring af EU's toldindtægter.

Tabel 21. Afgifts- og toldbevilling og selvforvaltning			
Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Energiafgifter for forbrugsregistrerede virksomheder	At virksomheder afregner energiafgifterne korrekt.	Via en målrettet informations- og kontrolindsats i særligt udvalgte virksomheder skabes synlighed og forståelse for de særlige regler, der gælder for virksomheder, der benytter forbrugsmetoden.	01-01-2014 31-03-2015
Aktiv forædling - suspension	At risikoen for unddragelse af toldskyld under ordningen minimeres.	Projektet vil påvise graden af regelefterlevelse på området. I det omfang regelefterlevelsen ikke er tilstrækkelig, vil virksomhederne få påbud om at ændre praksis.	01-01-2014 31-03-2015
Import af olie	At de komplekse told- og afgiftsregler på området efterleves.	Projektet vil forøge kendskabet til de mange og komplekse told- og punktafgiftsregler ved told- og afgiftsoplag.	03-02-2014 31-12-2015
Efterkontrol forsendelse	At virksomhederne efterlever reglerne jf. EU-krav.	Målgruppen er de virksomheder, der har fået bevilling til at anvende godkendte ordninger inden for EU's forsendelsessystem. Såvel sikkerhedsstillelse som korrekt indsættelse i forsendelsessystemet indgår i opgaven.	Løbende
Økonomiske procedurer og end use	At sikre overholdelse af forpligtelser til sikring af EU's indtægter i forhold til de økonomiske procedurer.	Der skal varetages en løbende kontrol med de økonomiske toldprocedurer i overensstemmelse med de forpligtelser, EU pålægger os. Samtlige toldprocedurer overvåges og kontrolleres på repræsentativ vis inden for en tre års cyklus. Der vil endvidere være fokus på information og vejledning.	Løbende

Tabel 22. Driftsopgaver uden for segment på told og afgiftsområdet			
Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Eksterne relationer	At samarbejde og koordinere med andre myndigheder nationalt og internationalt.	Koordinering med vægt på samarbejdet med nationale og internationale myndigheder. Endvidere udformning af bidrag til ministerbetjeningen.	Løbende
Feoga (EUs landbrugsmidler)	At sikre udbetalingsgrundlaget for restitutioner, samt at overholdelsen af licenser på sukkerområdet er i orden.	Produktions- og forbrugskontrol af sukker herunder fysisk kontrol ved udførsler af samme samt efterfølgende regnskabskontrol af restitutionsberettigede varer.	Løbende

6 Samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen over for økonomisk kriminalitet

SKAT har en række opgaver, som har et samfundsbeskyttende formål. Det drejer sig om:

- Samfundsbeskyttende aktiviteter, som primært er motiveret af andre hensyn end reduktion af skattegab. Der er tale om samfundsbeskyttende hensyn med fokus på sikkerhed og sundhed.
- Indsatsen over for økonomisk kriminalitet.

Når SKAT beskæftiger sig med disse forhold, er det for at løse en samfundsopgave. Formålet med disse aktiviteter er ikke at reducere skattegabet – det kan være en sidegevinst.

SKAT arbejder på at forhindre, at en række samfunds- og sundhedsskadelige varer indføres og afsættes i Danmark. Det kan være handel med narkotika, dopingmidler og våben samt ikke-angivne ind- og udførsler af penge og bekæmpelse af menneskehandel.

Ud over selve kontrolindsatsen er indsatsen også medvirkende til at identificere nye narkotiske stoffer og nye syntetiske vækstfaktorer (doping) rettet mod det danske marked. Det bidrager til bedre indsigt og opkvalificering af myndighedernes forebyggende arbejde. Adgangen til dette meget uregulerede marked for kemiske stoffer og medicin udgør en selvstændig sundhedsrisiko uanset om stofferne indtages i overensstemmelse med forskrifterne.

Samfundsbeskyttende opgaver omfatter også en række kontraktbaserede opgaver, der løses på vegne af andre myndigheder eller som led i EU-forpligtelser fx tilsynspligt på vegne af Miljøministeriet vedrørende gebyrer på dæk og batterier og miljøbidrag på biler og toldkontrol.

SKATs indsats over for økonomisk kriminalitet har særligt sigte på organiseret kriminalitet, særegne forretningsmetoder og sager med tydelig indikation af straffelovsovertrædelser. Sagerne er kendetegnet ved at være ressourcekrævende og ofte meget komplekse.

Formålet med indsatsen over for økonomisk kriminalitet er at stoppe de kriminelle aktiviteter, men også at opnå en præventiv effekt gennem en synlig og konsekvent indsats og at styrke den almene retsopfattelse.

En fælles udfordring for samfundsbeskyttende aktiviteter og indsatsen over for økonomisk kriminalitet er, at der ofte er tale om grænseoverskridende aktiviteter, der gennemføres med en høj grad af professionalisme. Risiko- og trusselsbilledet kan skifte meget pludseligt inden for områderne. For at få det mest opdaterede risiko- og trusselsbillede indgår SKAT i et myndighedssamarbejde med andre myndigheder – nationalt og internationalt – for at løse disse opgaver. Der indgås løbende strategiske og operationelle samarbejdsaftaler imellem myndighederne for at styrke samarbejdet.

6.1 Samfundsbeskyttende aktiviteter

Formålet med SKATs indsatser inden for segmentet *samfundsbeskyttende aktiviteter* er at beskytte imod indførsel af en række samfunds- og sundhedsskadelige varer. Herudover bidrager SKAT med at bekæmpe bandekriminalitet og menneskehandel.

Politiet, fødevare- og miljømyndigheder samt øvrige inden- og udenlandske myndigheder er vigtige samarbejdspartnere. Samarbejdsaftalerne indeholder beskrivelser af de respektive myndigheders ansvarsområder. I samarbejde med involverede ressortmyndigheder gennemføres der blandt andet vejled-

ningsopgaver om regler. På en række områder kombinerer SKAT kontrolindsatser med vejledning og udbredelse af relevant information.

SKAT har i de seneste år brugt en mængde ressourcer på at bekæmpe narkotika, våben og dopingmidler. Aktørerne har ofte organiseret og systematiseret de kriminelle aktiviteter og er derfor i politiets søgelys. Et koordineret myndighedssamarbejde er nøglen til at bekæmpe denne form for kriminalitet.

SKAT øger i 2015 fokus på risikoanalyse og efterretninger med henblik på at effektivisere sin kontrolindsats på toldkontrolområdet. Et vigtigt redskab i den forbindelse er den analyse- og overvågningsfunktion, som er en del af den nyetablerede enhed *SKAT Døgntjeneste*. SKAT Døgntjeneste vil udarbejde analyser over trends og tendenser, som kan anvendes til at skabe et mere præcist billede af, hvem og hvordan der foretages fx indsmugling af ulovlige stoffer. Analyserne vil blive udarbejdet på baggrund af de informationer, som modtages fra såvel inden- som udenlandske samarbejdspartnere. Samtidig vil der, som hidtil, være fokus på at anvende konkrete efterretninger i arbejdet med at gennemføre toldkontrol.

Indsmugling af dopingmidler og nye narkotiske stoffer – bestilt via nettet og sendt via post- og kurérfirmaer – har de seneste år vist en stærkt stigende tendens. Der er et problem med forfalsket og indførselsforbudt medicin, idet de udgør en fare og risiko for den almene sundhed i Danmark. I forbindelse med indsmugling via post- og kurérfirmaer er det, udover fysisk kontrol af pakker og breve, nødvendigt at gennemføre kontroller på nettet for at kunne identificere den reelle afsender og øge det internationale samarbejde.

Tabel 23. SKATs narkotikabeslaglæggelser for første halvår 2014

Varegruppe	**2012**	**2013**	**1. halvår 2014**
Opiater (heroin mv.) (gram)	1.989	2.352	**596**
Cannabis (gram)	229.273	533.408	**121.050**
Khat (kg)	8.587	7.918	**10.708**
Kokain (gram)	17.925	15.445	**13.694**
Psykotrope stoffer (gram)	27.599	70.059	**76.679**
Psykotrope stoffer (stk.)	67.373	33.098	**64.466**

I relation til rejsende med større ikke-angivne pengebeløb er der gennemført indsatsaktiviteter, der retter sig mod privatpersoner eller virksomheder, som forsøger at indføre, udføre eller transitere med større pengebeløb. Der kan være tale om sort økonomi eller penge, som kan antages at skulle anvendes til eller stamme fra kriminelle handlinger – herunder finansiering af terror. Pengene kan endvidere medtages af rejsende, som har gæld til det offentlige. Erfaringer viser, at der fortsat i større omfang ind- og udføres ulovlige pengebeløb, hvor der konstateres overtrædelser af toldloven og af EU-lovgivningen om transport af kontante pengebeholdninger. De seneste års vejledningsindsats vurderes at have haft en effekt, og der ses en svag stigende grad af efterrettelighed på området. Indsatsen vil derfor fremadrettet i højere grad rettes mod rejsende, som ikke ønsker at følge reglerne.

SKAT fokuserer i 2015 på en landsdækkende risikoanalyse med fokus på trends og tendenser inden for området, som kan skabe et mere præcist risiko- og trusselsbillede om metoder og involverede persongrupper. Denne mere målrettede tilgang kombineret med en intensiv overvågning gør det muligt hurtigt og effektivt at reagere på konkrete efterretninger. Ligeledes vil der være fokus på en fleksibel anvendelse af kontrolressourcerne, så der kan sættes ind med nøje planlagte indsatsaktiviteter i forhold til det aktuelle risiko- og trusselsbillede, der tegner sig inden for segmentet.

Eksportkontrol er et internationalt samarbejde, der afspejler den globale sikkerhedspolitiske situation, og kontrollen har primært som mål at hindre spredning af masseødelæggelsesvåben. Varer med dobbelt anvendelse (dual use) omfatter visse varer og teknologier, som, ud over den civile anvendelse, kan anvendes til masseødelæggelsesvåben eller andre militære formål herunder til fremstilling af krigsmateriel. Formålet med bestemmelserne er at forhindre, at særligt sensitive varer sælges til bestemte slutbrugere og regioner i verden, hvor der er særlig risiko for, at anvendelsen vil indebære fare for den internationale fred og sikkerhed. Den aktuelle situation med omfattende sanktioner over for blandt andet Iran, Syrien og Nordkorea giver eksportkontrollen yderligere aktualitet. SKAT vil derfor fortsat sammen med den ansvarlige myndighed Erhvervsstyrelsen have fokus på eksportkontrollen i 2015.

Tabel 24. Samfundsbeskyttende aktiviteter

Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Bandekriminalitet	At yde en samfundsmæssig indsats ved at understøtte politiets arbejde mod rocker- og bandekriminalitet.	Rocker- og bandemedlemmer begår mange forskellige former for kriminalitet, og SKAT skal bistå med at bekæmpe og begrænse deres ulovlige økonomiske gevinster ved at mindske tilgangen af midler og værdier til miljøet samt fjerne de værdier, der er i miljøet.	01-01-2013 31-12-2016
Menneskehandel	At identificere bagmænd og handlede personer med relation til tvangsarbejde og prostitution.	Projektet er et samfundsprojekt – en del af regeringens handleplan og tværministerielle samarbejde til bekæmpelse af menneskehandel 2011-2014. Projektet har fokus på at identificere ofre for menneskehandel og at lave økonomiske opgørelser til brug for retsforfølgelse af bagmændene.	01-01-2012 31-12-2016
Toldkontrol	At sikre, at en række samfunds- og sundhedsskadelige varer ikke indføres i Danmark.	Opgaven løses dels i form af overvågning og dels i form af kontrol af personer, varer og transportmidler. Opgaverne, der langt overvejende er bundne, løses enten som følge af EU-forpligtelser, en del af regeringsgrundlaget eller som led i myndighedsaftaler.	Løbende
SKATs Døgntjeneste	At understøtte regeringsgrundlaget om en intelligent, risiko- og efterretningsbaseret toldkontrol.	SKAT Døgntjeneste varetager døgnet rundt den overordnede analyse- og overvågningsfunktion på toldområdet. Enheden er endvidere Danmarks kontaktenhed over for myndigheder i ind- og udland.	Løbende
Varemærkeforfalskning og piratkopierede varer	At sikre, at SKAT behandler og indrapporterer rettighedsindehavernes anmodninger om toldmyndighedernes indgriben.	Opgaven består dels i sagsbehandling af generelle anmodninger om toldmyndighedernes indgriben og decideret sagsbehandling af kontrolsager samt opdatering af relevante profiler i risikoanalysesystemet. Deltagelse i samarbejde i EU, WCO-regi (World-Custom-Organization)samt Twinning-projekter (EU-Udviklingsprogram).	Løbende
Eksportkontrol ved anvendelse af Dual Use og ECS (Export-Control-System)	At skabe et grundlag for en kvalificeret risikoovervågning med det mål at mindske antallet af eksportkontroller.	Ved en struktureret kontrol og informationsindsats hos eksportører hentes viden om: - den faglige kvalitet af angivelser. - kendskabet til de toldfaglige procedurer der eksporteres under. - kvaliteten af bilag (inkl. eksportlicenser), med det mål at gennemføre en kvalificeret ECS-risikoovervågning.	01-04-2015 31-12-2015

Kontraktopgaver andre myndigheder	At sikre, at SKAT overholder indgåede aftaler med andre myndigheder på punktafgiftsområdet.	Afhængigt af indgåede aftaler løses opgaven dels i form af overvågning og dels i form af kontrol og vejledning for at sikre korrekt angivelse og betaling.	Løbende

6.2 Straffelovsovertrædelser

Straffelovsovertrædelser omfatter sager om økonomisk kriminalitet og andre sager med tydelig indikation på overtrædelse af straffelovens bestemmelser – primært straffelovens § 289. Segmentet omfatter eksempelvis komplekse områder som konkursryttere, smuglerisager, kædesvig, momskarruseller og andre sager med strafbare forhold fra de øvrige afdelinger.

SKAT har etableret specialafdelingen "Særlig Kontrol", som alene behandler sager, hvor der er en tydelig indikation for, at der er tale om en overtrædelse af straffeloven. Den særlige kontrolafdeling skal efter nærmere angivne retningslinjer udelukkende tage sig af særlige (komplekse) kontrolsager

Straffelovsovertrædelser omfatter ofte komplekse aktiviteter og selskabskonstruktioner, da bagmændene hele tiden bliver dygtigere til at sløre ulovlige aktiviteter. Ofte er det samme personkreds, som gentagne gange står bag de ulovlige transaktioner, og efterhånden som deres mønster bliver identificeret, overgår de til at operere igennem stråmænd. SKAT er meget opmærksom på at følge og afdække nye svigsformer. En tidlig indsats er afgørende, da erfaringen viser, at aktiverne ellers bliver trukket ud af selskaberne og dermed uden for SKATs rækkevidde.

Konstruktioner, hvor virksomheder anvender underleverandører til brug for levering af ydelser, men hvor underleverandøren ikke afregner de nødvendige skatter og afgifter, kaldes kædesvig. Der bliver i den forbindelse ofte anvendt fiktive fakturaer, fiktive virksomhedsejere, dækadresser samt komplicerede pengestrømme.

Momskarruseller er defineret som svig, der sker ved handler mellem EU-lande, hvor der benyttes "missing traders" (underentreprenører), der ikke afregner skatter og afgifter. Konceptet benytter ofte meget komplekse handelsmønstre med mange selskaber.

Begrænsningen af momskarruselsvig i Danmark foretages via en hurtig indsats imod misbrug af nye sektorer/brancher, hvori hele SKATs kontrolmulighed tænkes ind. Der skal således både sættes ind med præventiv indsats, vejledning og reel kontrol.

En af metoderne til at imødegå momskarruseller er indførsel af omvendt betalingspligt. Pr. 1. juli 2014 er momslovens regler om omvendt betalingspligt udvidet til også at omfatte mobiltelefoner, integrerede kredsløbsanordninger, spillekonsoller, tablet-pc'er og bærbare computere. SKATs deltagelse i forskellige internationale samarbejdsfora er endvidere vigtig for indsatsen på området.

SKAT har også aktiviteter mod personer, som benytter ikke markedsmæssige transaktioner samt ubeskattede udlodninger i millionklassen til at finansiere en levevis, der står i skærende kontrast til deres oplyste økonomiske forhold. En del af disse personer har en længere historik inden for den type aktiviteter. Transaktionerne foretages ofte gennem komplicerede selskabs- og ejerstrukturer med det formål at iklæde transaktionerne et andet indhold end den reelle for eksempel maskeret udlodning.

Tabel 25. Straffelovsovertrædelser			
Aktiviteter i 2015			
Titel	**Formål**	**Beskrivelse**	**Start Slut**
Enkeltsager modtaget fra forretningsområdet Indsats i SKAT og bidrag til andre projekter	At behandle særlige (komplekse) kontrolsager med tydelig indikation af overtrædelse af straffelovens § 289 og 289a mv.	Kontrol af virksomheder og personer for så vidt angår alle SKATs indkomstarter. Sagerne kommer udelukkende fra de øvrige indsatsafdelinger i SKAT og er alle oversendt med en tydelig indikation af at være omfattet af Straffelovens § 289 og § 289a mv.	Løbende
Momskarruselsvig/organiseret EU-købssvig mv.	At begrænse den danske statskasses risiko for tab på momskarruseller mest muligt.	Momskarruselsvig er handler mellem EU-lande og/eller 3. lande, hvor der benyttes "skraldespandsselskaber", der ikke afregner skatter og afgifter, og som efterfølgende kan likvideres uden at efterlade aktiver. Konceptet benytter oftest meget komplekse handelsmønstre, falske/fiktive fakturaer mv.	Løbende
Organiseret kædesvig (fiktiv fakturering)	At minimere effekt og udbredelse af organiseret kædesvig.	Kædesvig er defineret ved handler med ydelser mellem virksomheder, hvor der benyttes underentreprenører. Disse underentreprenører afregner ikke de nødvendige skatter og afgifter. Kædesvig karakteriseres blandt andet ved anvendelse af falske/fiktive fakturaer og komplicerede selskabskonstruktioner.	Løbende
Særlige persongrupper	At bekæmpe svig i millionklassen under dække af komplekse handels- og selskabsmønstre.	Kendte persongrupper, som benytter ikke markedsmæssige transaktioner samt ubeskattede udlodninger i millionklassen til at finansiere en levevis, der står i skærende kontrast til deres oplyste økonomiske forhold. Der er ofte tale om globale svigskoncepter, hvor skattely anvendes.	Løbende