

# Produktionsplan 2013

PLAN

Februar 2013

Version 1.0

- **Projekter til reduktion af skattegabet**



**SKAT**

## Forord

SKAT har ansvaret for told- og skatteopkrævningen i Danmark. I 2013 er målet, at der opkræves ca. 885 mia. kr. i told, skatter og afgifter som følge af den danske skattelovgivning og internationale regler og aftaler.

Endvidere er målet, at ved udgangen af 2013 udgør forskellen mellem det potentielle skatte- og afgiftsprovener og de faktisk betalte skatter og afgifter maksimalt 2 % af skattepotentialet. Denne forskel benævnes ”skattegab”.

Produktionsplanen omsætter SKATs overordnede rammer, aktuelle fokusområder og mål på finansloven til konkrete aktiviteter og projekter i SKATs virksomhed.

Planen skal således bidrage til en effektiv udnyttelse af vores ressourcer, at sikre skattegab ikke stiger, nedbringe restancer og fastholde en høj kvalitet i vores kundeservice.

En ny struktur træder i kraft primo 2013, hvor SKAT organiseres som én samlet styrelse med ny ledelsesstruktur og landsdækkende funktioner/opgaver. En lang række opgaver koncentrerer, så de faglige miljøer forstærkes, og opgaverne kan løses endnu mere effektivt og professionelt.

Udnyttelsen af potentialet i den nye struktur forudsætter, at der sker en samlet landsdækkende planlægning og styring af SKATs produktionsopgaver, det vil sige SKATs vejlednings-, afregnings-, indsats- og inddrivelsesopgaver.

Produktionsplan 2013 er grundlaget for den mere detaljerede planlægning af aktiviteterne i SKATs tre nye produktionsenheder Kundeservice, Indsats og Inddrivelse.

Det er vores overbevisning, at vi med denne produktionsplan har skabt et godt bidrag til en succesfuld implementering af den nye struktur og en skatteopkrævning, der foregår ordentligt, effektivt og efter reglerne.

Venlig hilsen

*SKATs direktion*

Jesper Rønnow Simonsen, direktør

Steffen Norman Hansen  
Kundeservice

Erling Andersen  
Indsats

Jens Sørensen  
Inddrivelse

Jan Topp Rasmussen  
IT

Karsten Juncher  
Økonomi

Winnie Jensen  
HR og Stab

## Indholdsfortegnelse

Forord.....	2
Indholdsfortegnelse.....	3
<b>1.0 Indledning.....</b>	<b>7</b>
<b>2.0 Tværgående projekter i SKAT.....</b>	<b>9</b>
1. Tværgående projekt vedrørende små og mindre virksomheder .....	9
2. Tværgående projekt om mindre virksomheder – godt fra start – sikkert i mål .....	9
3. Tværgående projekt vedrørende aktie- og værdipapirområdet .....	10
4. Tværgående projekt vedrørende aktiviteter på bil- og motorområdet.....	10
5. Tværgående projekt om samarbejde med rådgivere om regelefterlevelse .....	10
6. Øvrige tværgående aktiviteter .....	11
<b>4.0 SKATs risikobaserede aktiviteter .....</b>	<b>13</b>
<b>4.1 Virksomheder.....</b>	<b>14</b>
4.1.1 Tema: Af- og nedskrivninger.....	14
A. Opfølgning på compliance – afskrivninger og andet.....	14
4.1.2 Tema: Angivelse og betaling .....	14
A. Udbetalingskontrol – punktafgifter .....	14
B. Udbetalingskontrol – moms og lønsum .....	14
C. Fremrykket indsats – momskontroller .....	15
4.1.3 Tema: Biler .....	16
A. Registreringsafgift - køretøjer på danske nummerplader .....	16
B. Registreringsafgift – køretøjer på udenlandske nummerplader .....	16
C. Flytning af avancer på biler .....	17
4.1.4 Tema: Compliance .....	17
A. Compliance virksomheder – (indkomståret 2012) .....	17
4.1.5 Tema: E-handel .....	18
A. E-handel på udenlandske websites og danske topsites .....	18
B. Elektroniske ydelser leveret via danske og udenlandske sites, pilot.....	18
4.1.6 Tema: E-kapitalindkomst.....	19
A. Udgående indberetningsindsats på e-kapitalområdet .....	19
B. Pensionsbeskatning (PAL & PBL), pilot.....	19
4.1.7 Tema: Interesseforbundne parter.....	20
A. Hovedaktionærers regelefterlevelse .....	20
4.1.8 Tema: Kundeservice .....	20
Generelt om Kundeservice.....	20
Tværgående projekter .....	21
Kundeserviceprojekter – Virksomheder .....	21
A. Indsats omkring fordringshaver.....	21
4.1.9 Tema: Moms/lønsumsafgift .....	22
A. Moms, lønsumsafgift, frynsegoder mv. i store virksomheder, FL-projekt.....	22
B. Momspligt på byggegrunde, pilot.....	22
C. Krympning af moms, pilot.....	23

D. Svig med EU-køb, pilot.....	23
4.1.10 Tema: Personer indland (forhold uden for områderne E-indkomst og E-kapitalindkomst).....	23
A. Danske lægers arbejde i Norge.....	23
B. Professionelle topidrætsfolks aflønning i deres respektive klubber, pilot .....	24
4.1.11 Tema: Punktafgifter .....	25
A. Tilbagebetaling af energiafgift .....	25
B. Illegal import af punktafgiftspligtige varer, FL-projekt .....	26
C. Affaldsforbrændingsanlæg mv. og andre større decentrale kraftvarmeværker.....	26
D. Afgifter af spil m.v. ....	26
E. EMCS – handel med punktafgiftspligtige varer i EU .....	27
F. Dæk og batterier nye aftaler (Punktafgifter), pilot.....	28
G. Store virksomheder (Punktafgifter), pilot.....	28
H. Skadesforsikringer, pilot .....	28
4.1.12 Tema: Registrering og ophør .....	29
A. Ophør af virksomhed.....	29
B. Regnskabsgrundlag - forebygge restance, pilot.....	29
C. Værn mod udnyttelse af offentlige systemer og processer (Indsats-Økokrim), pilot .....	29
D. Tvangsopløsning af selskaber.....	30
E. Underskud virksomheder – ikke erhvervmæssig virksomhed.....	30
4.1.13 Tema: Selskabsskat.....	31
A. Revisorforbehold.....	31
B. Store selskaber (ekskl. TP og selskaber omfattet af mandtal i enheden Store Selskaber).....	31
C. Selskaber, herunder genbeskatning .....	32
D. Selskabers fremførbare underskud, pilot.....	32
E. Negativ selskabsskat.....	33
F. Kontrol i mindre og større selskaber, hvor compliance viser en højrisiko, pilot.....	33
4.1.14 Tema: Sort arbejde/Sort økonomi .....	33
A. Paraply sort økonomi.....	33
B. Anmeldelser.....	34
C. Fairplay.....	34
D. Omfakturering, pilot.....	35
E. Sort arbejde – nye regler. FL-projekt.....	35
F. Bekæmpelse af social dumping. FL-projekt .....	36
4.1.15 Tema: Værdipapirer og finansielle instrumenter.....	37
A. Finansielle poster - selskaber .....	37
B. Beskatning af masseanparter, herunder andelshavere i vindmøllelaug .....	37
<b>4.2 Borgere .....</b>	<b>38</b>
4.2.1 Tema: Compliance borgere.....	38
A. Compliance borgere – (indkomståret 2012).....	38
4.2.2 Tema: Globalisering.....	38
A. Paraply Globalisering – udland .....	38
4.2.3 Tema: Kundeservice .....	39
Generelt om Kundeservice.....	39
Kundeserviceprojekter - Borgere .....	39
A. Projekt Visitereret tidsbestilling .....	40
B. Telefonberedskab .....	40
C. Fokus på telefonbetjeningen.....	40

D. Brugervenlighed på TastSelv Borger .....	40
E. Opfølgning på den afgifts- og skattemæssige behandling af personers solcelleanlæg.....	41
F. Overvågning af TastSelv på forskud 2013 for lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende .....	41
G. Vejledning og overvågning af personer med udlandsforhold.....	41
H. Indsats omkring fordringshaver.....	42
I. Overvågning af ejendomsavancer i årene 2011 og 2012, der skal genanbringes.....	42
J. Overvågning af autoagter. ....	42
K. Manglende eller forkert grundlag til beregning af ejendomsværdiskatten .....	43
4.2.4 Tema: Personer indland (forhold uden for områderne E-indkomst og E-kapitalindkomst) .....	43
A. Lønmodtagere med store fradrag.....	43
B. Genoptagelse personer - overvågningsprojekt – Indsats.....	44
C. Personers fradrag på selvangivelsen.....	44
D. Helhedsorienteret indsats mod restancemarkerede renter .....	45
E. Ny lovgivning – Kursgevinstloven, pilot.....	45
4.2.5 Tema: Sort arbejde/sort økonomi.....	45
A. Bekæmpelse af socialt bedrageri.....	45
4.2.6 Tema: Værdipapirer og finansielle instrumenter.....	46
A. Beskatning af alm. aktier, investeringsforeningsbeviser, strukturerede obligationer og aktieløn .....	46
B. Aktier ikke noteret på den danske børs.....	46
C. Finansielle kontrakter .....	47
D. Salg af fordringer, pilot. ....	47
<b>4.3 Inddrivelse .....</b>	<b>49</b>
Generelt om Inddrivelse.....	49
4.3.1 Tema: Inddrivelse .....	49
PERSON .....	49
A. Alle skyldnere med betalingssevne skal under betalingsafvikling (Top 5000 - udvidelse) .....	49
B. Særskilt lønindeholdelse skal anvendes i fuldt omfang (S-løn i 2012).....	50
ERHVERV .....	50
A. Udgående fogedforretninger i igangværende virksomheder med samlede erhvervsrestancer over 100.000 kr. ....	50
B. Konsekvent indberetning af virksomhedsrestancer til RKI (FL).....	50
C. Rådgivere på rette kurs .....	51
<b>4.4 Store Selskaber .....</b>	<b>52</b>
Præsentation af enheden Store Selskaber.....	52
Fokus i 2013.....	53
4.4.1 Tema: Selskabsskat.....	53
A. Pengeinstitutters tab på udlån opstået i forbindelse med ejendomsspekulanter handler til opskruede priser .....	53
B. Store Koncerner - selskabsskat.....	54
C. Kooperationsbeskattede virksomheder – værdiansættelse af aktier.....	54
D. Skattepligt for tidligere kommunale forsyningsvirksomheder .....	54
E. Styrket samarbejde med store koncerner (Tax Governance) .....	55
F. Fordeling af indtægter og udgifter i tonnageskattede virksomheder .....	55
G. Tonnageskat multipurpose skibe .....	56
H. Omkostninger ved virksomhedsopkøb og – salg.....	56
I. Kildeskat på renter, udbytter og royalty.....	56
J. Konverteringskonflikter på TP mandtallet.....	57
K. Forsikringsselskabers finansielle poster .....	57

L. Forsikringsfilialer i Danmark.....	58
M. Pengeinstitutters overtagelsesomkostninger .....	58
N. Repræsentationsomkostninger.....	59
O. Opfølgning på tidligere afgørelser mv.....	59
P. Filialer, (fællesprojekt for selskabsskat og TP).....	60
Q. Kontroloplysninger og åbenbare fejl.....	60
R. Oliebranchen.....	61
S. Fonde og foreninger, pilot.....	61
T. Ejendomsavancebeskatning, pilot.....	61
<b>4.4.2 Tema: Transfer Pricing .....</b>	<b>62</b>
A. Underskudsprojekt .....	62
B. Immaterielle aktiver.....	62
C. Skattely.....	63
D. Captive/genforsikring.....	63
E. Store Koncerner – Transfer Pricing .....	64
F. Visitering Transfer Pricing, pilot .....	64
G. Sikring af TP mandtal.....	64
H. Koncernfinansiering.....	65
<b>4.5 Told.....</b>	<b>66</b>
4.5.1 Tema: Told – finansiel .....	67
A. Antidumpingtold .....	67
B. Compliance Told II.....	68
C. Efterkontrol på forsendelser .....	68
D. Import af olie.....	68
E. Fysisk varekontrol .....	69
4.5.2 Tema: Sikkerhed og Sundhed .....	69
A. Narkotika og våben .....	69
B. Doping og nye narkotiske stoffer .....	70
C. Penge .....	71
D. Varemærkeforfalskning.....	71
<b>4.6 Økonomisk kriminalitet .....</b>	<b>73</b>
4.6.1 Tema: Økonomisk kriminalitet .....	73
A. Momskarruselsvig, EU svig mv. ....	73
B. Kædesvig (underentreprenører).....	74
C. Organiseret svig med negativ moms.....	74
D. Money transfer .....	75
E. Økonomisk kriminalitet – handel med biler .....	75
F. Økokrim på internettet og internetanalyse .....	75
G. Menneskehandel (prostitutionens bagmænd).....	76
H. Bandekriminalitet (særligt samarbejde med politiet) .....	76
I. White Collar Crime.....	76
<b>4.7 Spillemyndigheden.....</b>	<b>78</b>

## 1.0 Indledning

Med Produktionsplan 2013 præsenterer SKAT kort de landsdækkende kundeservice-, indsats- og inddrivelsesprojekter, som SKAT gennemfører i 2013. Nogle projekter er videreført fra 2012, mens andre projekter først påbegyndes i 2013.

Vi bliver målt på den effekt, vores arbejde har på det såkaldte skattegab, som er forskellen mellem, hvad der bør selvangives og betales, og hvad der rent faktisk er selvangivet og betalt. Skattegabets størrelse må ikke overstige 2 pct. af skattepotentialet. Vi har derfor løbende fokus på at tilrettelægge og løse vores opgaver, så der opnås størst mulig effekt på skattegabets størrelse i forhold til vores ressourcer.

SKATs produktionsplan skal bidrage til, at skattegabets størrelse ikke stiger. Samtidig skal opgaven løses på en måde, så både borgere og virksomheder oplever en fair behandling, hvor der er balance mellem rettigheder, tillid og vejledning på den ene side og forpligtigelser, kontrol og konsekvens på den anden side.

Vi har tillid til, at langt de fleste søger at efterleve reglerne. Vores opgave er derfor at gøre det nemt for de mange, som efterlever reglerne, og som angiver og betaler korrekt og til tiden. Omvendt skal vi gøre det svært for dem, som bevidst forsøger at snyde. Dem møder vi med kontrol, inddrivelse og sanktioner, der sikrer, at også de i den sidste ende betaler den korrekte skat.

SKATs primære tilgang til skatteopkrævningen er derfor god information, vejledning og brugervenlige digitale redskaber for de borgere og virksomheder, der gerne vil betale den korrekte skat. Når der opstår situationer, hvor der er betalt eller opkrævet enten for meget eller for lidt i skat, kan det have flere årsager:

- I langt de fleste tilfælde er der tale om fejl og misforståelser, som er opstået på grund af ukendskab til reglerne, komplekse regler eller dårlig kommunikation af reglerne.
- Der vil også være tilfælde, hvor borgere og virksomheder helt legitimt ønsker at udfordre reglerne og se, hvor de præcise grænser går.
- En mindre andel af borgere og virksomheder vil ikke betale den korrekte skat. Her foregår bevidst snyd eller ligefrem organiseret kriminalitet.

SKAT arbejder kontinuerligt med at udvikle bedre vejledning, bedre systemer til at ”taste-selv”, bedre udnyttelse af kontrolværktøjer, regelforenkling og endnu mere samarbejde med de dataleverandører, der kan medvirke til at mindske risikoen for fejl eller snyd. Alle disse og mange andre tiltag skal løbende optimeres for at få frigjort ressourcer til at arbejde med de mere tunge sager, der hvor opgaven er mere kompleks, og skattegabets størrelse måske kræver mere arbejde at lukke.

For at opnå de ønskede resultater på den mest effektive måde skal vi arbejde helhedsorienteret og se SKAT som én forretningsproces. Derfor har vi også i Produktionsplan 2013 fokus på at forbedre tilrettelæggelsen og løsningen af vores opgaver, så der opnås størst mulig effekt gennem helhedstænkning.

Et andet element i at arbejde på tværs er et udbygget samarbejde mellem SKAT og rådgiverne så som revisorer, landboforeninger, advokater og brancheorganisationer mv.

### Risikovurderingen er udgangspunktet for planlægningen

Produktionsplan 2013 indeholder de opgaver, en risikovurdering har udpeget som de største trusler mod skattegabet. Risikovurderingen baserer sig på erfaringer, viden og læring, som SKAT har. I tværgående risikokomiteer er der arbejdet systematisk med den dokumentation, som anvendes i de årlige risikoanalyser. Disse giver et samlet overblik og mulighed for sammenlignelighed over samtlige risici mod skattegabet. Denne proces udgør den objektive risikovurdering.

Efter risikovurderingen er gennemført tages der stilling til konkrete projektforslag. Forslagene er designede til at imødegå specifikke risici med aktiviteter, som med forskellige værktøjer kan lukke skattegab og nedbringe restancer, eller via pilotprojekter skal skaffe ny viden – før der sættes større aktiviteter i søen. I forbindelse med udvælgelsen af hvilke projekter, der skal iværksættes, trækkes der på viden og erfaring fra mange kilder. På virksomheds- og borgerområderne bidrager de store compliance-undersøgelser med data af høj kvalitet. De vigtigste fejltypen og udvalgte brancher, som undersøgelserne udpeger, er med til yderligere at kvalificere udvælgelsen af projekter.

Projektforslagene prioriteres indbyrdes, og projekterne bemandes ud fra de samlede ressourcer, der er til rådighed for planlægningen. Planlægningen har et flerårigt perspektiv, da et projekt typisk vil forløbe over flere kalenderår. Produktionsplan 2013 giver et samlet overblik over de projektaktiviteter, der pågår i 2013.

Produktionsplanen rummer primært de aktiviteter, som gennemføres i projektform og dermed varierer fra år til år.

De mange andre opgaver og prioriteringer i produktionen er imidlertid også vigtige for at nå målene. Uanset om man besvarer de telefoniske henvendelser, sikrer at indbetalingerne bogføres, holder skat.dk i luften eller udvikler nye IT-løsninger, så er opgaven at bidrage til et lavt skattegab.

Man kan læse meget mere om projekterne på de efterfølgende sider.

De efterfølgende projekter er et øjebliksbillede af SKATs planlagte projektportefølje. Der vil løbende ske justeringer i løbet af året 2013, da vi arbejder med rullende planlægning og porteføljestyring af alle vores projektaktiviteter. Ny projekter vil komme til, mens andre projekter vil blive justeret eller eventuelt helt udgå i løbet af 2013.



## 2.0 Tværgående projekter i SKAT.

Som nævnt i indledningen lægger SKAT vægt på tværgående samarbejde, helhedstænkning og at se virksomheden SKAT som én forretningsproces.

I produktionsplanen for 2013 findes i alt seks tværgående projekter – også kaldet paraplyprojekter. Disse projekter bidrager til at nedbringe skattegabet, at reducere restancerne, og at forbedre kundetilfredsheden. Projekterne skal endvidere bidrage til en effektivisering af SKATs processer.

Der er nedenfor en kort gennemgang af hovedindholdet i de tværgående projekter.

### 1. Tværgående projekt vedrørende små og mindre virksomheder

Det landsdækkende projekt startede op primo 2012 og afsluttes ultimo 2013.

Formålet med projektet er at skabe øget regelefterlevelse/efterrettelighed og undgå fejl hos små virksomheder inden for alle SKATs områder. I projektet arbejdes der bl.a. med SKATs synlighed, idet der i løbet af 2012 og 2013 skal besøges ca. 4.000 virksomheder. Der er på nuværende tidspunkt konstateret fejl i forbindelse med over 50 pct. af besøgene.

Projektet forsøger at finde årsagerne til, at virksomhederne laver de mange fejl, hvorfor virksomhedernes rådgivere også indtænkes i projektet.

Projektet udvikler nye måder at arbejde på – herunder et Light-koncept, der gør det muligt at nå ud til flere virksomheder på kort tid, samt et eller flere koncepter efter princippet ”én til flere”. I den forbindelse afprøves der fokusgruppe-interview som en pilot i projektet.

### 2. Tværgående projekt om mindre virksomheder – godt fra start – sikkert i mål

Det landsdækkende paraplyprojekt er startet primo 2012 og fortsætter til ultimo 2013.

Projektet vil i 2013 fokusere på at sikre, at der er det rigtige antal virksomheder registreret, og at de angiver og betaler til tiden for derigennem at bidrage til, at skattegabet nedbringes, og restancerne reduceres.

Projektet vil nytænke angivelses- og betalingsprocesserne for på den ene side at gøre det nemmere for virksomhederne og på den anden side at optimere SKATs processer.

Paraplyprojektet består bl.a. af de fire nedenstående aktiviteter:

- *Strategisk udvikling:* Udvikling af angivelses- og betalingsprocessen, for at sikre at angivelse og betaling sker korrekt og til tiden.
- *Nye virksomheder – kom godt fra start:* Gennem målrettet kommunikation at få nye virksomheder til at angive og betale til tiden.
- *Etablerede virksomheder – fokus på angivelser og betalinger til tiden:* Gennem kommunikation og sanktionsanvendelse at få etablerede virksomheder til at angive og betale til tiden.

- *Trimning af mandtal*: At opnå effektiv administration ved at sikre, at det korrekte mandtal er registreret.

### **3. Tværgående projekt vedrørende aktie- og værdipapirområdet**

Igangværende projekt, som forventes afsluttet medio 2013.

Det overordnede formål med koordinering af aktiviteterne er at nedsætte skattegabet og højne regelefterlevelsen på værdipapirområdet.

SKAT deltager på tværs af virksomheden i dette paraplyprojekt, hvor der således vil være opgaver for både Indsats, Kundeservice og Inddrivelse.

Følgende delprojekter og aktiviteter vil blive koordineret:

- Nethandel
- Finansielle kontrakter
- Aktier ikke noteret på den danske børs
- Eventuelle regionale projekter på værdipapirområdet
- Desuden overvejes det at igangsætte delprojekter med udvalgte områder
  - Opfølgning på sager med fejl i beregningssystemet
  - Udvalgte aktier med store værdistigninger
  - Nye trends

### **4. Tværgående projekt vedrørende aktiviteter på bil- og motorområdet**

Projektet blev igangsat i 2012 og fortsætter i 2013.

Projektet skal identificere, koordinere og behandle de udfordringer, der vedrører eller går på tværs af de forskellige aktiviteter og projekter på bilområdet.

Det tværgående projekt vedrører blandt andet følgende aktiviteter i 2013:

- Registreringsafgift – køretøjer på danske nummerplader
- Registreringsafgift – køretøjer på udenlandske nummerplader
- Handel med biler (Økokrim)
- Flytning af avancer på nyvognssalg

### **5. Tværgående projekt om samarbejde med rådgivere om regelefterlevelse**

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Formålet med projektet er at nedsætte skattegabet og reducere restancerne. Compliance-undersøgelser har vist, at der er problemer med regelefterlevelsen og skattemoralen på virksomhedsområdet.

Især selvstændige erhvervsdrivende har svært ved at håndtere de mange regler på trods af, at SKAT gør en stor indsats for at hjælpe nyregistrerede virksomheder godt i gang.

Projektet fokuserer på rådgiverne, fordi de udøver et professionelt hverv, hvor SKAT forventer en højere efterrettelighed.

Projektet har tre vigtige funktioner:

- Kommunikere med rådgiverne
- Løse konkrete opgaver, og
- Sætte fokus på ansvaret hos dem, der ikke følger reglerne.

Der er i 2012 etableret kontakt til FSRs danske revisorer, og der arbejdes på at indgå en samarbejdsaf- tale. I 2013 færdiggøres den igangsatte nordiske benchmarking og eventuelle aktiviteter udmøntes.

### 6. Øvrige tværgående aktiviteter

SKAT har gennem flere år haft fokus på at have bred og specifik indsigt i større offentlige anlægspro- jekter.

Ved at lave tværgående koordinering internt i SKAT, samt med de øvrige aktører, forventes det at man bedre vil kunne løse de informations-, vejlednings- og kontrolopgaver, som gennemførelsen af de store anlægsprojekter vil stille SKAT over for.

Da anlægsprojekterne vil løbe over en længere årrække, vil SKAT også have fokus på tværgående koordinering i samme periode.

De største udfordringer for SKAT vil i sagens natur være i perioden hvor anlægsarbejderne vil stå på. Erfaringerne fra tidligere anlægsprojekter viser dog, at det er vigtigt, at SKAT i god tid forbereder sig på opgaverne.

SKATs aktiviteter skal imødegå konkurrenceforvridning og risikoen for, at den danske stat mister eller går glip af indtægter (skat, moms, told og øvrige afgifter), fordi danske eller udenlandske virk- somheder misforstår eller omgår den danske skatte- og afgiftslovgivning. Målgruppen er alle virk- somheder, større eller mindre entreprenører, underleverandører, ansatte m.fl., der er eller vil blive til- knyttet byggerierne samt virksomheder, der får omsætning afledt af byggerierne.

### 3.0 Pilotprojekter i SKAT

SKAT har konstant fokus på at opnå ny viden, både om de risici, der skal håndteres, samt den tilgang og de værktøjer man anvender i det enkelte projekt. Den løbende risikovurdering sikrer, at SKAT har kortlagt risikobilledet.

SKAT anvender i en række tilfælde pilotprojekter, før der evt. igangsættes større projekter. Pilotpro- jekter har til opgave at fremskaffe ny viden og teste nye tilgange, værktøjer og samarbejdsformer.

I 2013 iværksættes nedenstående pilotprojekter:

- Professionelle topidrætsfolks aflønning i Deres respektive klubber
- Dæk og batterier nye aftaler (Punktafgifter)
- Ny lovgivning – Kursgevinstloven
- Selskabers fremførbare underskud
- Store virksomheder (Punktafgifter)
- Momspligt på byggegrunde
- Salg af fordringer
- Regnskabsgrundlag - forebygge restance
- Værn mod udnyttelse af offentlige systemer og processer
- Svig med EU-køb
- Compliance i mindre og større selskaber, hvor compliance viser en højrisiko
- Skadesforsikringer (Punktafgifter)
- Krympning af moms
- Omfakturering
- Pensionsbeskatning (PAL & PBL)
- Visitering Transfer Pricing
- Ejendomsavancebeskatning
- Fonde og foreninger
- Elektroniske ydelser leveret via danske og udenlandske sites

Pilotprojekterne er nærmere beskrevet i afsnit 4.

#### 4.0 SKATs risikobaserede aktiviteter

De landsdækkende projekter til Produktionsplan 2013 er fremkommet ved hjælp af en systematisk risikoanalyse baseret på væsentlighed i forhold til skattegab i bredeste forstand og barrierer for indsats som følge af lovgivning mv.

Efter en længere årrække med økonomisk fremgang og stigende beskæftigelse har Danmark de seneste år været ramt af den finansielle krise med økonomiske konsekvenser for nogle virksomheder og borgere. Disse forhold indgår i risikovurderingen og udvælgelsen af indsats- og inddrivelsesprojekterne. SKAT vil følge den videre udvikling og i nødvendigt omfang tilpasse aktiviteterne til ændrede behov.

SKAT har gennemført en omfattende analyse af borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse (baseret på SKATs compliance-projekt). Resultaterne indgår som et plangrundlag for regionale og landsdækkende indsatsprojekter i 2013, desuden er compliance-resultaterne en integreret del af risikoanalysen.

På baggrund af risikoanalysen og øvrige kriterier er der prioriteret en række emner, som skal være landsdækkende projekter i 2013. Emnerne gennemgås i denne plan ved hjælp af korte beskrivelser af projekternes formål og fokus.

## 4.1 Virksomheder

### 4.1.1 Tema: Af- og nedskrivninger

#### A. Opfølgning på compliance – afskrivninger og andet

Nyt projekt, som igangsættes primo 2013, og forventes afsluttet medio 2014.

Indsatsen skal tage udgangspunkt i resultaterne fra compliance-projekterne og sikre, at små og mellemstore virksomheder gennem målrettet kontrol og vejledning bliver bedre til at efterleve skatte- og momsreglerne. Målet er at forekomster af fejl minimeres mest muligt og derved effektivt bidrager til at mindske skattegabet.

Projektet vil både være kontrollerende og vejledende, idet der skal tages kontakt til interesse- og brancheorganisationer, hvor der blandt andet skal drøftes skattemæssige regler, og hvad der i øvrigt kan være specielt for de pågældende brancher.

En del af projektet vedrører gennemgang af skattemæssige afskrivninger i såvel selskaber som hos personligt erhvervsdrivende samt en gennemgang af økonomiske transaktioner mellem interesseforbundne parter, idet risikoen for fejl på disse områder har vist sig at være stor.

### 4.1.2 Tema: Angivelse og betaling

#### A. Udbetalingskontrol – punktafgifter

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Projektet omhandler de udbetalinger, der sker i forbindelse med udbetaling af godtgørelser, udbetaling af CO2 tilskud, og negative punktafgiftsangivelser. Projektet omhandler ikke tilbagebetaling af energiafgifter via momsangivelsen.

De foreløbige erfaringer fra 2012 har vist, at en risikovurdering af virksomhederne sammenholdt med en maskinel vurdering af de negative angivelser, resulterer i en mere målrettet indsats i forhold til virksomhederne.

Projektet vil sikre en ensartet landsdækkende behandling og afrapportering af de negative angivelser, så virksomhederne behandles ens, uanset hvor i landet de er beliggende.

Der fokuseres på de udbetalinger, der beløbsmæssig er størst, samt hvor der ud fra en samlet vurdering skønnes, at være størst risiko for fejl. Ved vurderingen tages der bl.a. udgangspunkt i SKATs kendskab til virksomhederne og angivelsernes størrelse og hyppighed.

#### B. Udbetalingskontrol – moms og lønsum

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Der vil blive gennemført en udbetalingskontrol i virksomheder med negative momsangivelser for at sikre, at der ikke sker uretmæssige udbetalinger.

Udbetalingskontrollen foretages på baggrund af udsøgninger, som viser alle de virksomheder, som skal have penge udbetalt fra SKAT. Der foretages en risikovurdering ud fra:

- Størrelsen af den negative momsangivelse
- Antallet af negative momsangivelser fra samme virksomhed
- Det segment virksomheden befinder sig i
- Eventuelle kontroloplysninger
- Almindelig stikprøve kontrol

Disse kontroller laves altid kun for den netop angivne periode og foretages via telefoniske henvendelser, indkaldelse af dokumentation eller besøg i virksomheden.

Ved udvælgelsen af de virksomheder, der kontrolleres, tages der udgangspunkt i SKATs segmentering af virksomhederne. Kontrollen gradueres i forhold til segment og øvrige risici.

Udbetalingskontrollen sætter endvidere fokus på efterfølgende kontroller i virksomheder. Ved disse kontroller kan der eventuelt inddrages flere perioder. Samarbejdet med afdelingerne for Økonomisk kriminalitet, specielt med projektet: Organiseret svig med negativ moms intensiveres.

### *C. Fremrykket indsats – momscontroller.*

Nyt projekt, som igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014.

Projektet er karakteriseret ved en fremrykket indsats overfor virksomheder med atypisk adfærd i forhold til momsudbetalinger o. lign.

En del brancher har fortsat økonomiske udfordringer og derfor et forholdsvis større incitament til at ”reducere tallene”, når momsen skal angives og betales.

I projektet vil der blive sat fokus på at stoppe modspilleradfærd dels gennem synlig kontrol og straf, men også ved at påvirke virksomhedernes opfattelse af opdagelsesrisiko for der igennem at øge regel efterlevelsen.

Projektet vil endvidere analysere resultaterne med henblik på en anbefaling af de fremadrettede initiativer, der kan gøres til genstand for en fremrykket kontrolindsats.

Projektet koordineres i tæt samarbejde med det landsdækkende projekt Udbetalingskontrol.

#### 4.1.3 Tema: Biler

##### *A. Registreringsafgift - køretøjer på danske nummerplader*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet medio 2013.

Indsatsen omfatter køretøjer, der er registreret i Danmark, og hvor der ikke er angivet eller betalt korrekt registreringsafgift. Endvidere retter indsatsen sig mod brugere af virksomhedsejede biler, der unddrager sig beskatning af privat anvendelse af bilen.

Projektet opdeles i følgende fokusområder:

- Biler udtaget til anden anvendelse (demo-biler)
- Leasingkøretøjer (køretøjer på pct. afgift)
- Ombyggede køretøjer (motorcykler, gul- og hvidplade biler, autocampere, motocross-vogne m.v.)
- Misbrug af klausulkøretøjer (fx mandskabsvogne)
- Privat brug af dyre virksomhedsejede biler

Projektet vil gennem oplysning og vejledning sikre, at kendskabet til reglerne udbredes.

Gennem en konsekvent indsats med synlige kontroller på gaden og ved udvalgte arrangementer er det målet at synliggøre risikoen for at blive opdaget og dermed skabe incitament for regelefterlevelse blandt dem, der ellers ikke har viljen til at efterleve reglerne.

Gennem kontrol i virksomheder øges SKATs viden om de faktiske problemstillinger, afdækning af lovgrundlaget samt opkrævning af manglende afgifter

##### *B. Registreringsafgift – køretøjer på udenlandske nummerplader.*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet medio 2013.

Den høje danske registreringsafgift på motorkøretøjer betyder, at der er mange danskere og udlændinge, der bruger udenlandske køretøjer i strid med reglerne, når de er i Danmark. Det gælder bl.a. udlændinge, der har fast ophold her i landet, men kører i udenlandsk indregistrerede motorkøretøjer. Og det gælder herboende danskere, som ulovligt køber udenlandske biler, men ikke lader dem indregistrere i Danmark eller sætter danske nummerplader på bilerne tilhørende et andet køretøj.

Indsatsen vil være synlig i forhold til hele samfundet. Der gennemføres vejledning og signaleres oplysninger om reglerne til hele samfundet. Erfaringen er, at synlighed har en betydelig præventiv effekt, ligesom regelefterlevelsen højnes.

Snyderne skal rammes ved målrettede kontrolaktioner på strategisk udvalgte geografiske områder på tværs af landet. Indsatsen koordineres med Politiet.



### *C. Flytning af avancer på biler*

Nyt projekt, som er påbegyndt ultimo 2012, og forventes afsluttet ultimo 2013.

Svigsområdet omfatter registreringsafgift af nye biler. Metoden går ud på, at der flyttes avance fra den nye bil til leveret ekstraudstyr og/eller til byttebilen. På denne måde betales der mindre i afgift.

Der er tale om et svigsområde, der er eskaleret i takt med finanskrisen, og som nu har et omfang, der skal sættes ind overfor. Indsatsprojektet vil have fokus på at øge regelefterlevelsen gennem kontrol hos de forhandlere, der må anses for at være modspillere.

Forhandlere, der ønsker at efterleve reglerne, vil opleve mere lige konkurrencemæssige vilkår. Opgaven løses i et tværfagligt samarbejde med andre enheder i SKAT i et paraplyprojekt med underprojekter/-områder.

## **4.1.4 Tema: Compliance**

### *A. Compliance virksomheder – (indkomståret 2012)*

Gentagelse af projekt, som igangsættes medio 2013 og afsluttes medio 2014.

Anledningen til indsatsen er, at det skal afdækkes, hvor stor en andel af de danske virksomheder der efterlever skatte- og momsreglerne. Omfanget af fejl og snyd kortlægges.

Der foretages en gennemgang af 3.000 virksomheder – fordelt på 2.090 virksomheder i personligt regi og 910 selskaber. Alle virksomheder er helt tilfældigt udvalgte. Den tilfældige udvælgelse medfører, at SKAT får et præcist billede af regelefterlevelsen. Undtaget fra projektet er store selskaber med over 250 ansatte, uregistrerede virksomheder og sort arbejde.

Formålet er endvidere at undersøge og afklare den konkrete compliancegrad (rating) for 2012 i forhold til tidligere undersøgelser for indkomstårene 2006, 2008 og 2010. Compliancegraden (rating) måles på en skala fra 0-6, hvor 5 og 6 placerer virksomheden i hvidt segment (medspillere).

Undersøgelserne fra 2006 og 2008 viser at regelefterlevelsen blandt virksomhederne er blevet dårligere over disse to år. Selv om dette er tilfældet kan 90 % af virksomhederne dog stadig karakteriseres som medspillere uanset konstaterede fejl i regnskaberne. Regelefterlevelsen er dårligst blandt virksomheder i personligt regi.

I forhold til SKATs *bærende strategi* og SKATs mål på finansloven er projektet et vigtigt element som styringsværktøj. Informationerne bruges ved afvejningen af nye regler i forhold til politiske ønsker, samfundsøkonomisk effektivitet, retssikkerhed og til fremtidige indsatsprojekter. Projektet sikrer endvidere, at der er en opdagelsesrisiko uanset arten og størrelsen af virksomheden.

#### 4.1.5 Tema: E-handel

##### *A. E-handel på udenlandske websites og danske topsites*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

En voksende andel af den danske E-handel foregår på sites med udenlandske relationer. FDIH (Foreningen for Dansk Internet Handel) har udgivet Dansk e-handelsanalyse Forbrugerstatistik, Årsrapport 2011, hvoraf det fremgår, at der i 2011 var tre millioner danskere, der e-handled, og at de e-handled 76 millioner gange. De brugte 46 milliarder kroner på e-handel, heraf gik ni milliarder kroner til udlandet.

Fokus for projektet er udenlandske domænenavne, www.dk adresser ejet af udlændinge eller danske virksomheder og selskaber, der flytter dele af deres e-handels-indtægter ud på udenlandske sites som led i skatte- og afgiftsplanlægning. Samtidigt vil der være fokus på, hvorvidt virksomhederne reelt drives fra Danmark eller fra udlandet, og om EU-virksomheder overholder pligten til at lade sig fjernsalgs-registrere ved omsætning på mere end 280.000 kr. i Danmark.

For virksomheder uden for EU kan der være problemstillinger i relation til, om man kender momsreglerne for elektronisk leverede ydelser til danske privatpersoner, og om man bliver momsregistreret efter særordningen herfor i EU.

Et vigtigt element i den internationale E-handel er også, at der via internettet gennemføres handler med ulovlige varer og ydelser fra udlandet til Danmark, der kan eksempelvis være tale om handler med ulovlige fødevarer og medicin. I den forbindelse skal E-handelsprojektet også have den samfundsbeskyttende vinkel på indsatsen.

##### *B. Elektroniske ydelser leveret via danske og udenlandske sites, pilot*

Igangværende pilotprojekt, som forventes afsluttet medio 2013.

Danske virksomheder og forbrugere har et stigende forbrug af elektroniske ydelser. Forbrugerne downloader og streamer i stadig større omfang musik, film, spil, e-bøger og software, ligesom der i stor stil hentes applikationer via internettet til mobiltelefoner og andre enheder. Virksomhederne anvender i stigende grad elektroniske ydelser i form af informationstjenester, billeddatabaser samt hosting af data og services hos netbaserede virksomheder.

Via detaljeret informationsindsamling og pilotrevisioner for de udvalgte elektroniske ydelser, kortlægges ydelsernes art, deres tekniske sammensætning, og hvordan indtægtsgenereringen sker. Endvidere skal salgs-, leverings- og betalingsdokumentation samt elektroniske revisionsspor undersøges.

Formålet er at undersøge de skatte- og afgiftsmæssige problemstillinger for disse ydelser, herunder kortlægge på hvilke områder, der er behov for mere detaljerede indsatser i SKAT.

Endvidere skal der udarbejdes guides med beskrivelser af de forskellige elektroniske ydelser og retningslinjerne for at revidere disse.

#### 4.1.6 Tema: E-kapitalindkomst

##### A. Udgående indberetningsindsats på e-kapitalområdet

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2015.

Der har de seneste tre år været sat stor fokus på eKapitalindkomst, dvs. indberetningerne til årsopgørelsen. Grunden til det store fokus skyldes blandt andet, at flere felter på selvangivelsen er blevet eller skal låses. Det betyder, at skatteyderne ikke selv kan korrigere de indberettede beløb. Derfor er det vigtigt, at indberetningerne er korrekte, og at de kommer ind til tiden, så årsopgørelsen kan blive rigtig ved første udskrivning.

Gennem projektets tre leveår, har der været fokus på feltlåsning samt på pengeinstitutters indberetninger. Denne indsats har vist, at der er et stort behov for vejledning og hjælp til indberetterne.

Indberetterne er typisk ikke klar over, at der er problemer med de data, som de indberetter, eller at de mangler at indberette data. De indberettere som SKAT foreløbigt har haft kontakt med, har udtrykt stor tilfredshed med SKATs indsats, og erfaringen er, at hovedparten udviser stor vilje til at følge reglerne.

Det primære fokus i 2013 vil ligge på skattereformens gennemførelse, de store indberettere, udgående indsats i forhold til mindre indberetter og kreditopkøbere, samt opfølgning på tidligere indsats og administrative tiltag.

##### B. Pensionsbeskatning (PAL & PBL), pilot

Igangværende pilotprojekt frem til primo 2013, hvorefter der igangsættes et landsdækkende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2015.

Danskernes pensionsformue voksede i 2011 med ca. 240 mia. kr. til sammenlagt 3.340 mia. kr. Volumen i PAL skatten er 39,4 mia. kr., og vil være stigende i takt med at pensionsformuerne stiger.

Formålet med pilotprojektet er at undersøge, om der foretages korrekt pensionsafkastbeskatning. Der fokuseres på tre områder:

- Udenlandske pensionsinstitutter – projektet undersøger, om der er lovlige eller ulovlige skattemæssige konstruktioner vedr. de udenlandske pensionsordninger.
- Unoterede aktier i pensionsdepoter – projektet undersøger, om unoterede aktier i pensionsdepoter behandles skattemæssigt korrekt., bl.a. i forhold til værdiansættelse.
- Korrektioner – projektet undersøger, hvorfor der indsendes korrektioner til tidligere indberetninger (PAL).

Formålet med indsatsprojektet er at videreføre de erfaringer, pilotprojektet har givet, og udnytte dem i et større omfang.

#### 4.1.7 Tema: Interesseforbundne parter

##### A. Hovedaktionærers regelefterlevelse

Nyt paraplyprojekt, som igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014.

Compliance-undersøgelser mv. har vist, at der er problemer med regelefterlevelsen blandt hovedaktionærer og deres selskaber.

Projektets målgruppe er derfor hovedaktionærer og deres selskaber.

Målet med projektet er ved brug af kontrol at ændre målgruppens adfærd og holdning til manglende regelefterlevelse. Projektet vil derfor sætte fokus på konsekvens i form af ansvarssager og dermed den risiko, som man tager, når man vælger ikke at følge reglerne.

Opdagelsesrisikoen skal sættes i fokus. Ved inddragelse af pressen vil resultaterne af SKATs kontrol og efterfølgende ansvarssager blive brugt i forsøget på, at ændre befolkningens generelle holdning til skatteunddragelse og dermed gøre det mindre "legalt" at unddrage samfundets fælleskasse.

Projektet vil blandt andet have fokus på lov- og systemmæssige tiltag samt kontrol af følgende emner:

- Fri goder, herunder f.eks. bil, bolig, sommerbolig, båd og jagt
- Køb og salg af fast ejendom mellem selskab og hovedaktionær
- Private udgifter som betales og fratrækkes som driftsomkostninger i selskabet.
- Aktionærlån (ny lovgivning)
- Manglende selskabsindtægter

#### 4.1.8 Tema: Kundeservice

##### Generelt om Kundeservice

På kundeserviceområdet vil virksomhederne fortsat være i fokus i 2013. SKAT vil gennem forebyggelse og procesoptimering sikre, at specielt nystartede og mindre virksomheder angiver og betaler til tiden. Samtidig vil SKAT gennem målrettet vejledning og sanktioner bidrage til, at skattegabet ikke stiger.

Fokus vil også være rettet mod, at forebygge tilgangen af restancer. I 2013 idriftsættes det nye inddrivelsessystem EFI, som er en omfattende og ressourcekrævende opgave, der påvirker inddrivelsesarbejdet. For at imødegå udfordringen vedrørende inddrivelsesarbejdet, vil kundeserviceområdet, gennem målrettet overvågning af TastSelv løsninger og forebyggende projekter styrke indsatsen yderligere for at minimere restancerne.

SKATs kunder vælger fortsat at møde personligt op på skattekontorer eller at sende mails. SKAT vil derfor i 2013 sætte fokus på kanalstrategiske initiativer, som flytter kunderne fra de dyre kanaler til de billige kanaler. De billige kanaler er skat.dk og TastSelv. Derfor påbegyndes en modernisering af

TastSelv Borger, så kunderne bedre kan betjene sig selv, og fortsætter med at forbedre skat.dk. Der, hvor kunden har brug for en personlig kontakt, foretrækker vi telefonkanalen, som er den mest effektive kanal til personlig kundebetjening.

Produktionsplanen afspejler kun en lille del af de aktiviteter som gennemføres på kundeserviceområdet. De aktiviteter, der er medtaget, er centrale i forhold til, at SKAT kan nå de ambitiøse mål, som omverdenen, og vi selv stiller.

Det er vigtigt at løfte fælles udfordringer på tværs af organisationen. I 2013 videreføres en række fællesprojekter, som involverer både Kundeservice, Indsats og Inddrivelse. Disse projekter er nævnt ovenfor i afsnit 2.0.

Der skelnes i det følgende mellem tre typer projekter, hvor Kundeservice-ressourcer er involveret:

1. *Tværgående projekter*, projekt 2), 4) og 5), som er nævnt ovenfor i afsnit 2.0. Her er tale om større projekter, hvor der er stort behov for tværgående koordinering mellem enheder og delprojekter.
2. *Kundeserviceprojekter – virksomheder – se nedenfor.*
3. *Kundeserviceprojekter – Borgere – se afsnit om borgere.*

### **Tværgående projekter**

- Tværgående projekt om samarbejde med rådgivere om regelefterlevelse.
- Tværgående projekt vedrørende aktiviteter på bil- og motorområdet.
- Projekt om mindre virksomheder – godt fra start – sikkert i mål

### **Kundeserviceprojekter – Virksomheder**

#### *A. Indsats omkring fordringshaver*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

For at reducere restancerne har SKAT fokus på at indgå betalingsaftaler. Gennem erfaringer fra arbejdet med projektet ”SKAT som fordringshaver – betalingsaftaler”, er det konstateret, at borgere og virksomheder har begrænset kendskab til muligheden for at indgå en fordringshaveraftale med SKAT.

Projektet vil i 2013 arbejde videre med at analysere mulighederne for at indbygge et aftale-modul i Skattemappen og TastSelv Erhverv, så kunden kan betjene sig selv via digitale løsninger.

Kunden skal have mulighed for digitalt at få en straksafklaring, men samtidig skal det indtænkes i løsningen, hvordan det undgås, at det påvirker restancerne i negativ retning.

Endvidere vil projektet foretage en kundesegmentering for at få et billede af særlige fokusområder samt forbedre informationen omkring indsigelser. Endelig er det et mål at procesoptimere og sikre ensartet behandling af sanktioner i hele landet.

#### 4.1.9 Tema: Moms/lønsumsafgift

##### *A. Moms, lønsumsafgift, frynsegoder mv. i store virksomheder, FL-projekt*

Der er tale om et blandet projekt, med både et igangværende finanslovsprojekt samt et nyt landsdækkende projekt. Det forventes, at de to projekter vil fortsætte ind i 2014.

Formålet med projektet er at have fokus på landets store virksomheder i forhold til korrekt afregning af moms og afgifter. Det er ved mange lejligheder konstateret, at store virksomheder går til grænsen af lovgivningen. Idet der er tale om de helt store bidragsydere, er det vigtigt at sikre sig, at disse virksomheder afregner moms og afgifter korrekt.

Indsatsen vil i 2013 være koncentreret om finansielle virksomheders afregning af moms og lønsumsafgift.

Store virksomheder søger erfaringsmæssigt at moms- og afgiftsoptimere helt til grænsen af lovgivningen. Da der for disse virksomheder er tale om komplicerede regler og en del ny lovgivning, resulterer dette ofte i fejl og fejlfortolkninger med negative konsekvenser for moms- og afgiftsprovenuet. Det bemærkes, at en stor del af statens indtægter kommer fra moms- og lønsumsafgift, og at en forholds-mæssig stor del af dette provenu betales af relativt få store virksomheder. SKAT vil derfor foretage kontrol/revision – blandt andet ved hjælp af it-revision – i et antal af disse virksomheder.

SKAT vil for både finansielle virksomheder og for store virksomheder have særlig fokus på konstruktioner, der alene er skabt for at udnytte/misbruge momssystemets fradragsordning.

På moms og afgiftsområdet er der indenfor de seneste tre år gennemført ny lovgivning, der har medført ændringer indenfor mange brancher. Det er vigtigt, at virksomhederne – specielt de største – får implementeret den ny lovgivning korrekt, idet der er tale om de store bidragsydere til statskassen.

Projektet vil specielt have fokus på reglerne om handel mellem interesse forbundne parter, der trådte i kraft 1. januar 2009 og på reglerne for beskatningssted af ydelser, der er blevet radikalt ændret med virkning 1. januar 2010.

Da disse virksomheder ligeledes ofte har mange ansatte, vil en forkert behandling af frynsegoder også have en stor betydning for skattebetaling samlet set, hvorfor også dette element vil indgå i revisionerne/kontrollerne.

##### *B. Momspligt på byggegrunde, pilot*

Nyt pilotprojekt, som igangsættes primo 2013, og forventes afsluttet medio 2014.

Med virkning fra den 1. januar 2011 er der indført moms på erhvervmæssigt salg af fast ejendom i form af byggegrunde og nye bygninger med eventuel tilhørende jord. Anden levering af fast ejendom er fortsat momsfritaget.

Der skal betales moms ved levering af nye bygninger, hvor byggeriet påbegyndes den 1. januar 2011 eller senere, og ved levering af bygninger, hvorpå der i væsentligt omfang er udført til-/ombygningsarbejder, hvor til-/ombygningsarbejderne påbegyndes den 1. januar 2011 eller senere.

Der er risiko for provenutab ved manglende afregning af moms ved salg af byggegrunde og nye bygninger, der er påbegyndt efter 1. januar 2011, herunder henset til, at der i visse situationer skal sondres mellem et momspligtigt salg af en byggegrund og et momsfrataget salg af en eksisterende ejendom.

### *C. Krympning af moms, pilot*

Nyt pilotprojekt, som igangsættes primo 2013, og forventes afsluttet medio 2014.

En foreløbig undersøgelse viser, at der er differencer mellem den omsætning, som den skattepligtige har indberettet via regnskabsoplysningerne til selvangivelsen, og den omsætning der er angivet momsmæssigt, og dermed at der er en formodning for, at der i et vist omfang sker krympning af momstilsvaret.

Projektet skal bidrage til at dokumentere om, det via udsøgninger er muligt at finde frem til målgruppen. En efterfølgende kontrol og analyse skal påvise, om der er grundlag for ensartede processer i SKAT med en synlig og skærpet kontrolindsats på området for at minimere skattegabene.

### *D. Svig med EU-køb, pilot*

Nyt pilotprojekt, som igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014.

I modsætning til tidligere projekter på området EU-varekøb koncentrerer dette pilotprojekt sin indsats mod modspillere.

Projektet har til formål at identificere og stoppe momsregistrerede virksomheder, der indkøber varer momsfrit i EU til videresalg uden korrekt afregning af skat, moms og evt. punktafgifter. Disse virksomheder kan derfor videresælge de indkøbte varer til priser, medspillere ikke kan konkurrere med. Dette vil ske via en krydsrevision hos henholdsvis køber (DK) og sælger (EU).

Projektet retter sig både mod selskaber og selvstændig erhvervsdrivende. Tilgangen baseres på modtagne 3. partsoplysninger fra EU-landene (VIES systemet) sammenholdt med virksomhedernes selvangivne regnskabsoplysninger (vareforbrug og varelagerregulering), fra side 4 fra selvangivelsen. Projektet vil derfor kunne påvise, hvilken validitet disse oplysninger har for SKAT i forhold til tilgangen til den enkelte virksomhed.

Da der er tale om et modspillerprojekt, vil fremgangsmåden i projektet alene være kontrol af de ud søgte virksomheder ud fra princippet ”størst først”.

## **4.1.10 Tema: Personer indland (forhold uden for områderne E-indkomst og E-kapitalindkomst)**

### *A. Danske lægers arbejde i Norge*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Det primære formål med indsatsen er at sikre, at indtægter fra danske lægers vikarjob som kommune- og vagtlæger i Norge bliver beskattet og beskattet korrekt.

Danske læger er siden starten af 2000-tallet ikke blevet beskattet i hverken Danmark eller Norge af indtægten fra vikarjobs som kommune- og vagtlæge i Norge, hvis lægens ophold i Norge sammenlagt ikke har oversteg 183 dage inden for en periode på et år.

Den manglende beskatning skyldes, at Norge har tillagt Danmark beskatningsretten til den del af lægernes indkomst, der stammer fra Helseøkonomiforvaltningen (det tidligere Rikstrygdeverket), i de tilfælde, hvor lægens ophold i Norge ikke overstiger 183 dage inden for en periode på et år. Danmark har i de samme tilfælde efter en afgørelse i Landsskatteretten i 2004 tillagt Norge beskatningsretten af indkomsten.

Lægerne er således ikke blevet beskattet i hverken Danmark eller Norge af den del af indtægten, som er fra Helseøkonomiforvaltningen. Landsskatteretten er i 2009 nået frem til, at Danmark kan anvende den såkaldte subsidiære beskatningsret i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst, sådan at den del af lægernes indkomst, der tidligere hverken blev beskattet i Norge eller Danmark, kan beskattes i Danmark.

SKAT har ultimo 2011 sendt servicebreve ud med vejledning om, hvordan indtægterne skal beskattes. Indsatsen i 2013 vil udelukkende være opfølgende kontrolindsats.

### *B. Professionelle topidrætsfolks aflønning i deres respektive klubber, pilot*

Nyt pilotprojekt, som igangsættes primo 2013, og forventes afsluttet medio 2014.

SKAT vil i pilotprojektet undersøge om professionelle klubber aflønner deres spillere og ledere efter gældende regler.

Projektet vil koncentrere sig om danske idrætsklubber, der dyrker idræt på topniveau, og hvor der er penge forbundet med det at spille og lede, som fx i fodbold, håndbold, badminton, basketball, ishockey, bordtennis, tennis, golf, bowling mv. SKAT vil undersøge om spillere og ledere på topniveau betaler den korrekte skat af deres løn og frynsegoder.

- Sker der misbrug af reglerne, der alene gælder for frivillige ledere, trænere mv.?
- Fører klubberne den fornødne kontrol, ved udbetaling af kørselsgodtgørelse til ansatte, og sker udbetalingen fra arbejdsgiver?
- Udbetales der sort løn?
- Sker der misbrug af ”Idrætscirkulæret” ved at man ansætter en træner men aflønner træneren som frivillig?



#### 4.1.11 Tema: Punktafgifter

Punktafgifter er et område, der er i hastig udvikling. Afgiftsområdet, som omfatter afgifter på varer, energi, miljø, køretøjer, spil mv., er blevet udvidet over tid, ligesom satserne er blevet forhøjet, og der er sat øget fokus på sundhed og miljø.

Visse af punktafgifterne håndteres kun fra en enkelt af de seks punktafgiftsafdelinger og er benævnt som ekspertopgaver. Baggrunden herfor er forskellig for de forskellige afgifter, men skal søges i et eller flere af følgende forhold:

- Komplexitet i lovgivningen, herunder komplekse tekniske indretninger.
- En særlig geografisk koncentration af de største af virksomhederne.
- Hensynet til effektivitet i opgaveløsningen.
- Hensynet til kompetenceudviklingen i SKAT eller andre tilsvarende forhold.

Ekspertopgaverne omfatter afgifter indenfor fremstillings- og produktionsvirksomheder som f.eks. spiritusafgift i destillationsvirksomheder, ølafgift i bryggerivirksomheder, tobaksafgift i tobaksfremstillingsvirksomheder, mineralolieafgift i raffinaderivirksomheder, større olie- og benzinselskaber. Tilsvarende gælder kraftvarmeværker samt alle landbrugsrelaterede afgifter, primært kvælstofafgift, afgift af bekæmpelsesmidler samt afgift af foderfosfat.

I øvrigt er det kendetegnende for mange af punktafgifterne, at de, ud over et provenumæssigt sigte, har et andet ikke uvæsentligt formål, nemlig at sætte fokus på sundhed og miljø og at være adfærdsregulerende på en hel række af områder. Særligt på sundhedsområdet samt på energi- og miljøområdet har dette været et af hovedincitamenterne med regelsættene.

##### *A. Tilbagebetaling af energiafgift*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet primo 2014.

Projektet retter sig mod særlige virksomhedstyper og brancher. Projektet vil i 2013 have en særlig fokus på virksomheder med et meget stort afgiftspligtigt energiforbrug samt virksomheder med mineralogiske processer.

Tilbagebetaling af energiafgifter er et stort og kompliceret lovområde, der har undergået mange ændringer. SKAT har derfor i de seneste år gennemført en massiv indsats med det formål, at opnå en højere regelefterlevelse.

Statistik fra indsatsen viser, at virksomhederne generelt laver mange og væsentlige fejl. For at få virksomhedernes fokus på energiafgiftsområdet har mange erfaringer vist, at kontrol i kombination med synlighed har en stor effekt. Effekten viser sig ikke kun på de virksomheder, der direkte er berørt af kontrolindsatsen, men også en bredere kreds af virksomheder.

Projektet vil i 2013 arbejde videre med synlighed omkring Skats kontrolindsats på energiafgiftsområdet.

*B. Illegal import af punktafgiftspligtige varer, FL-projekt*

Der er tale om et igangværende finanslovsprojekt, som afsluttes ultimo 2013. Projektet har fokus på at begrænse den organiserede ulovlige grænsehandel.

Det er SKATs erfaring, at illegal import af punktafgiftspligtige varer i et vist omfang kan begrænses gennem en styrket indsats i form af målrettede aktioner i de grænsenære områder, konsekvent sanktionering af grosister og detailvirksomheder, som sælger ubeskattede varer samt borgere, der under dække af indførsel til privatforbrug, ulovligt sælger varer videre eller tager varer med til naboer, venner og bekendte mv.

Der bliver gennemført en øget indsats overfor den organiserede, erhvervsmæssige illegale import og salg af punktafgiftspligtige varer, som fx sodavand, øl, slik og chokolade. Det drejer sig primært om kioskmiljøet, restaurationsbranchen og transportbranchen, herunder eventuelle bagmænd.

Kontrollerne vil som hovedregel ikke være varslede og kan foregå på alle tidspunkter af døgnet, ligesom de vil være synlige i forhold til omverdenen. Aktionerne stresser de miljøer, hvor snyderiet foregår. Erfaringerne er, at det virker i forhold til at nedbringe ulovlighederne. Nogle af aktiviteterne vil foregå med bistand fra andre myndigheder.

*C. Affaldsforbrændingsanlæg mv. og andre større decentrale kraftvarmeværker*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet medio 2013.

I 2013 vil projektet udelukkende omfatte affaldsforbrændingsanlæg mv. og andre større decentrale kraftvarmeværker, som er de værker her i landet, med de mest omfattende og komplicerede afgiftsregler.

Disse værker er tillige underlagt betydende ændringer, da der fra 1. januar 2013 gælder nye afgiftsregler. Erfaringer fra projektet i 2012 viser entydigt, at der er problemer med korrekt opgørelse af afgifter mv. i besøgte kraftvarmeværker mv.. Der er afsluttet ni kontroller med reguleringer, og der vil derfor blive fokuseret på de tilbageværende affaldsfyrede kraftvarmeværker.

*D. Afgifter af spil m.v.*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Erfaringer fra 2012 viser, at der stadig er usikkerhed blandt spilleudbydere om reglerne, ikke mindst i forbindelse med spil uden indsats, lotterier, udlodninger og udenlandske online-spil. Der er endvidere problemer med manglende eller mangelfulde registreringer, ukorrekte angivelser og vanskeligheder med at anvende TastSelv.

Projektet vil i 2013 have fokus på information og vejledning via bl.a. brancheforeninger til udvalgte grupper. Sideløbende vil der blive gennemført stikprøvekontroller på baggrund af udsøgninger, nøgletalsberegninger, scanning af markedet og sammenhold mellem angivelser og tilgængelige data. En

synlig kontrolindsats skal medvirke til at bevidstgøre modspillere om risikoen ved ikke at følge reglerne.

Indsatsen sætter fokus på:

- Spilleautomater (delprojekt), især udlodninger og tjek med tidligere manuelle udbetalinger
- Landbaserede kasinoer (delprojekt), evt. samordnet kontrol af alle registreringspligter af alle syv kasinoer
- Online spil,
- Spil uden indsats,
- Almennyttigt lotteri,
- Spil i forbindelse med offentlige forlystelser

### *E. EMCS – handel med punktafgiftspligtige varer i EU*

Igangværende projekt, som forventes at afslutte medio 2013.

I modsætning til tidligere indsatsprojekter vedr. import og erhvervelse af punktafgiftspligtige varer fra 3. lande og EU retter dette projekt sig både mod modspillere og medspillere.

Modspillereadfærd er ofte kendetegnet ved erhvervsdrivende, der køber punktafgiftspligtige varer i udlandet, og undlader at lade sig registrere for de nødvendige punktafgifter. Erfaringer viser, at mange punktafgiftspligtige varer kommer til Danmark fra de øvrige EU-lande, da disse ikke er underlagt toldprocedurer.

Virksomhederne videresælger ofte de indkøbte punktafgiftspligtige varer til priser, som de lovlydige i branchen ikke kan sælge til.

Erfaringen viser også, at det i en vis grad er geografi-bestemt hvilke varergrupper, der unddrages beskatning. Derfor vil der blive fokuseret på de lovområder, der er mest relevant i det enkelte område, f.eks kunstgødning, mineralolie (kul og koks) og drikkevarer.

Ikke alle undtagelserne sker med fortsæt. Flere større importører er ikke opmærksomme på, at deres varer er punktafgiftspligtige eller kan være omfattet af flere punktafgifter. Emballageafgift er et godt eksempel på en punktafgift, som importører ikke altid er opmærksomme på. Virksomheder, der i udlandet indkøber pantpligtige drikkevarer, glemmer ofte at lade sig registrere og tilmelde produkterne hos Dansk Retursystem. Den fremtidige indsats til derfor også være rettet mod medspiller virksomheder.

Med indførelse af EMCS (Excise Movement and Control System) har de europæiske skatteforvaltninger fået mulighed for at gennemføre en mere effektiv kontrol af virksomheder, der handler med vin, øl, spiritus, tobak og energiprodukter (fx olie og gas) under afgiftssuspension over EUs indre grænser. Projektet vil have særlig fokus på de risici, som afdækkes af EMCS.

*F. Dæk og batterier nye aftaler (Punktafgifter), pilot*

Nyt pilotprojekt, som igangsættes primo 2013, og forventes afsluttet primo 2014.

Et stigende antal virksomheder køber dæk og batterier i udlandet, blandt andet via hjemmesider.

Udsøgning af EU-handel og 3-lands handel viser stigende import af disse varer. Dette er ligeledes bekræftet af kontrolaktion ved færger mv. SKAT har tilsynsforpligtelsen i forhold til afgifterne på dette område på vegne af Miljøstyrelsen.

Projektets formål er at synliggøre registrerings- og afgiftsplikten, så der er konkurrencemæssig ligestilling på området. Afgifterne/gebyrerne har til formål at finansiere bortskaffelsen af produkterne miljørigtigt efter brug, og derfor vil indsatsen skulle bidrage positivt til denne finansiering.

Miljøstyrelsen har ansvaret for at få virksomhederne registreret, og SKAT har de administrative og kontrolmæssige opgaver. Projektet skal resultere i identificering af klare snitfald mellem SKAT og Miljøstyrelsen omkring ansvarsfordeling og eventuelt forslag til ændring af opgavefordeling. Ligeledes skal projektet bidrage til bedre samarbejde, synliggørelse af reglerne og korrekt registrering af virksomheder. Indsatsen vil bestå af servicebreve og kontrol af uregistrerede importører i samarbejde med Miljøstyrelsen.

*G. Store virksomheder (Punktafgifter), pilot*

Nyt pilotprojekt, som igangsættes primo 2013, og forventes afsluttet medio 2013.

Pilotprojektet er et analyseprojekt, som skal danne grundlag for den fremtidige indsats mod de største punktafgiftspligtige virksomheder.

20 pct. af de registrerede virksomheder for punktafgifter afregner 80 pct. af afgiftsprovenuet. Det er derfor afgørende, at disse virksomheder afregner korrekt.

Analysen skal afdække hvilke virksomheder der er omfattet af gruppen, hvilke afgiftstyper der særligt giver problemer. På baggrund af analysen skal projektet komme med indstilling til, hvordan indsatsen mod denne virksomhedsgruppe tilrettelægges.

*H. Skadesforsikringer, pilot*

Nyt pilotprojekt, som igangsættes primo 2013, og forventes afsluttet medio 2013

Med indførelse af den nye lov omkring afgift af skadesforsikringer er det projektets formål at fremme forsikringsselskabernes registrering fortrinsvis ved vejledning og service over for de registreringspligtige virksomheder. Den nye lov gør, at virksomhederne får et registreringsforhold, som ligner andre punktafgifter med periodevis angivelse og afregning. Projektet skal også afdække de udfordringer, der vil være for virksomhederne og SKAT i forbindelse med beregning og afregning af afgiften. Projektet skal også have fokus på eventuelle risici, som en ny angivelses- og afregningsform giver.

#### 4.1.12 Tema: Registrering og ophør

##### *A. Ophør af virksomhed*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet primo 2013.

Ved ophør af virksomhed er der risiko for, at der både skatte- og momsmæssigt ikke sker korrekt angivelse på en række områder. Det kan være fejl i avanceopgørelser, aktieavancer, opsparret overskud, momsreguleringsforpligtigelser på aktiver m.v.

Disse fejl er i gang med at blive synliggjort gennem en kontrolindsats. Nogle af de foreløbige resultater har vist, at systemmæssige ændringer vil være relevante, og der er løbende kontakt imellem projektet og de relevante systemejere i SKAT og Erhvervsstyrelsen.

Projektet er i gang med at lave en elektronisk informationsfolder om virksomhedsophør, som er blevet knyttet til den elektroniske kvittering for afmeldelse i Erhvervsstyrelsen. Efterfølgende gennemføres der en vejledningsindsats, for at synliggøre det nye materiale, som udarbejdes på baggrund af kontrolindsatsens resultater. I vejledningsdelen inddrages rådgivere. Pressemeddelelser vil blive brugt som mulig kommunikationskanal.

Målgruppen er i kontroldelen personligt erhvervsdrivende og I/S og i vejledningsdelen både ophørte personlige virksomheder og selskaber samt rådgivere, revisorer, interesseorganisationer og Erhvervsstyrelsen.

##### *B. Regnskabsgrundlag - forebygge restance, pilot*

Nyt pilotprojekt, som igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014.

Selskaber, som står foran en truende konkurs, risikerer at skabe restancer.

Projektet har til formål at undgå potentielle restancer. Målgruppen er selskaber, som p.t. ikke er i restance/lav restance, men som via en række udsøgningskriterier antages at stå foran en konkurs, med de risici som er forbundet hermed.

Ofte har der forud for ophør beviseligt været aktivitet og aktiver af en ikke ubetydelig størrelse, og/eller der har været let realiserbare værdier i selskabet/virksomheden. Der er i den forbindelse nærliggende risiko for, at virksomhedens indtjening og værdier er udtaget af hovedaktionæren/indehaveren i perioden forud for ophøret til privat anvendelse.

Det skal endvidere vurderes i projektet, om der skal ske begrænsning af renteudgifter

##### *C. Værn mod udnyttelse af offentlige systemer og processer (Indsats-Økokrim), pilot*

Nyt pilotprojekt, som igangsættes primo 2013, og forventes afsluttet medio 2014.

Projektet skal undersøge og analysere risici for at det offentlige, herunder særligt SKATs systemer og processer, udnyttes på uhensigtsmæssig og svigagtig måde.

Digitalisering via nemme IT-løsninger er vigtige for offentlige myndigheder, men ved at gøre systemer og processer nemme for de mange, er der samtidig en risiko for også at gøre det nemt for de få, der vil udnytte systemerne som modspillere. Da processer, IT-systemer, forretningsgange og lovgivning ofte hænger sammen, og ikke er begrænset til en enkelt myndighed, er det nødvendigt at fokusere på de offentlige systemer, processer og kasser som helhed.

Projektet skal søge at skabe et overblik over mulige risici i systemer og processer. Med henblik på at skabe dette overblik, kan projektet arbejde med udsøgning og afdækning af konkrete sager – og afdække systemer og processer som skal optimeres, så de primært gør det nemt for de mange, men ikke samtidig åbner op for svig fra de få.

### *D. Tvangsopløsning af selskaber*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Der blev i kalenderåret 2009 konstateret en stor stigning i antallet af selskaber, der sendes til tvangsopløsning af Erhvervsstyrelsen hovedsagelig på grund af manglende indsendelse af årsregnskab. Dette kan medføre store tab for statskassen. Der forventes omkring 6.500 selskaber til tvangsopløsning pr. år.

Risikoen er:

- Manglende aktiver (herunder pengekassen) i selskabet, som er overført til hovedaktionæren.
- Manglende indfrielse af hovedaktionærens gæld til selskabet.
- Manglende afregning af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag indeholdt hos hovedaktionæren.

SKAT foretager en gennemgang af tilgængelige regnskabsmæssige oplysninger, dels fra Erhvervsstyrelsen og dels fra SKATs egne registre.

### *E. Underskud virksomheder – ikke erhvervmæssig virksomhed.*

Nyt projekt, som igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014.

Projektets formål er at synliggøre overfor såvel borgerne som deres rådgivere, at der skattemæssigt skelnes mellem egentlig erhvervmæssig virksomhed med rentabel drift for øje (fradrag for underskud) og ikke-erhvervmæssig virksomhed, hvor private interesser betyder, at borgeren opretholder en vedvarende underskudsgivende virksomhed (underskud ikke fradragsberettiget).

Projektet vil også i de udsøgte sager forholde sig til, hvorvidt den evt. momsmæssige registrering er korrekt.

I projektet inddrages rådgivere og brancheorganisationer o.l. bl.a. via forelæggelse og drøftelse af problemstillinger og resultater.

#### 4.1.13 Tema: Selskabsskat

##### A. Revisorforbehold

Igangværende projekt, som forventes afsluttet primo 2014.

Et forbehold eller angivelse af supplerende oplysninger i en revisorerklæring i årsrapport for aktie- og anpartsselskaber skyldes ofte, at gældende lovgivning ikke er overholdt.

I tilfælde af eksempelvis manglende afregning af skatter og afgifter, ulovlige aktionærlån og manglende overholdelse af bogførings- og regnskabsbestemmelser, er der risiko for, at skatte- og afgiftsgrundlaget ikke er opgjort korrekt. Det antages derfor, at der foreligger en særlig risiko for fejl eller manglende angivelser/betalinger i mange af de ca. 45.600 selskaber (2011), hvor revisor angiver forbehold eller supplerende oplysninger i årsrapporten.

Hvis SKAT ikke reagerer på disse forbehold, er der risiko for, at revisorer og selskaber ikke retter op på de forhold, der gav anledning til forbeholdene eller supplerende oplysninger.

I stikprøvevis udvalgte sager har projektet fokus på bl.a. at få selskaberne til dels at berigtige de forhold, der har givet anledning til forbehold/supplerende oplysninger, og dels at selskaberne forholder sig således, at de fremover undgår, at revisor har anledning til at angive forbehold/supplerende oplysninger.

I projektet er etableret et samarbejde med Erhvervsstyrelsen med henblik på at nedbringe antallet af ulovlige aktionærlån.

##### B. Store selskaber (ekskl. TP og selskaber omfattet af mandtal i enheden Store Selskaber)

Igangværende projekt, som forventes afsluttet medio 2013.

I forbindelse med vedtagelse af lov om digitalisering af regnskabsoplysninger, blev det i bemærkningerne anført, at større selskaber med en omsætning over 100 mio. kr. skal indsende et skatteregnskab, idet det forventes at selskaberne på grund af deres størrelse underkastes en eller anden form for ligning af SKAT.

Projektet er målrettet et større antal selskaber og koncerner, som det har vist sig vanskeligt at dække via de øvrige indsatsprojekter. For de større selskaber kan en del problemstillinger som f.eks. omstruktureringer, interne transaktioner såvel indenlandske som udenlandske, kun afdækkes ved en samlet ligning af selskaberne i koncernerne.

Selskaberne er omfattet af en bred vifte af kompliceret lovgivning, hvorfor risikoen for fejl er tilsvarende større.

Compliance-undersøgelserne viser, at den gennemsnitlige numeriske regulering er seks gange så høj i selskaber som blandt selvstændige og i nærheden af det tredobbelte, når man ser bort fra ekstremer.

Det landsdækkende projekt blev påbegyndt med baggrund i en række regionale projekter og koordinerer erfaringerne på tværs af regionerne.

Udover at skabe synlighed omkring SKATs indsats overfor de større selskaber, forventes det tillige, at projektet kan bidrage med anbefalinger til den fremtidige håndtering af indsatsen for selskaberne i dette segment.

Projektet gennemføres i flere faser, herunder kontrol af koncerner, som ikke har modtaget vejledning i 1. fase af projektet, til brug for måling af effekten af vejledningen.

### *C. Selskaber, herunder genbeskatning*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet medio 2013.

Indsatsen sætter fokus på selskabers genbeskatningssaldi, herunder genbeskatning. En genbeskatningssaldo opstår, når der i et givent år er sambeskatning med et udenlandsk selskab/fast driftssted med underskud, som anvendes til at nedbringe den danske skattebetaling.

Genbeskatningssaldiene er udtryk for den skat, som den danske skattebetaling er nedbragt med ved udnyttelsen af underskud fra udenlandsk selskab/fast driftssted. Der har siden 2005 været pligt til at selvangive genbeskatningssaldi. Genbeskatningssaldiene kan løbende komme til genbeskatning, hvorved der skal ske skattebetaling i Danmark.

Indsatsen tager udgangspunkt i tidligere erfaringer fra Region Nordsjælland med vejledning af selskaber og rådgivere samt efterfølgende kontrol. Indsatsen skal sikre en korrekt opgørelse af genbeskatningssaldi, samt at genbeskatningsbeløb er kommet korrekt til beskatning.

I 2012 er der udover kontrol leveret en ny vejledning i form af to guides til rådgivere. De to guides skal hjælpe rådgivere med at afklare, om et selskab er omfattet af reglerne om genbeskatning og genbeskatningssaldi. De to guides om genbeskatningssaldi og genbeskatning er opdelt i ”Skyggesambeskatning” og ”International sambeskatning”. I 2013 vil der være fokus på kontrol.

### *D. Selskabers fremførbare underskud, pilot*

Nyt pilotprojekt, som igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014.

Hovedformålet er at analysere, om der vil blive overført beløbsmæssigt væsentlige fejl vedrørende fremførbare underskud til det kommende digitale selvangivelsessystem.

På baggrund af analysen skal projektet komme med indstilling til, om der er behov for en yderligere indsats for at sikre, at der ikke er overført væsentlige fejl i underskudsoplysningerne for selskaber.

Dette projekt dækker særbeskattede og sambeskattede aktie- og anpartsselskaber, dog ikke selskaber omfattet af mandtal i Store Selskaber.

Projektet omfatter således ikke fonde og foreninger.



*E. Negativ selskabsskat*

Nyt projekt, som igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014

Selskaber m.v. og personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed i virksomhedsordningen, kan anmode om at få udbetalt 25 pct. af underskud, der stammer fra udgifter, der straks afskrives som forsøgs- og forskningsudgifter. Der kan for hvert indkomstår højst udbetales 1,25 mio. kr. svarende til 25 pct. af 5 mio. kr. Denne beløbsgrænse gælder samlet for personligt drevne virksomheder, selskaber og sambeskattede koncerner, der kontrolleres af samme fysiske person.

Det udbetalte beløb er skattefrit, men til gengæld kan det underskud, der danner grundlag for udbetalingen, ikke modregnes/fremføres i anden indkomst. Anmodning om udbetaling skal indgives sammen med selvangivelsen, og beløbet udbetales herefter i november måned (samme tidspunkt som udbetaling af overskydende selskabsskat).

Hovedformålet er at få afdækket, hvorvidt de nye regler overholdes, og om udbetalinger sker på korrekt grundlag, herunder om underskud reelt stammer fra udgifter, der straks afskrives som forsøgs- og forskningsudgifter.

På basis af konkrete indsats erfaringer tages stilling til, hvorvidt der skal iværksættes en bredere vejledningskampagne om de nye regler for at øge regelefterlevelsen og forebygge fremtidige gentagelsesfejl.

*F. Kontrol i mindre og større selskaber, hvor compliance viser en højrisiko, pilot*

Projektet vil tage udgangspunkt i selskabsmandtallet i København, med fokus på de selskaber der har et eller flere af følgende karakteristika:

- En størrelse der besværliggør en traditionel bilagsrevision
- Er i en branche der ofte vil have betydelige igangværende arbejder eksempelvis ingeniører, reklamebranche, arkitekter.
- Er en udpræget handelsvirksomhed.

**4.1.14 Tema: Sort arbejde/Sort økonomi**

*A. Paraply sort økonomi*

Nyt projekt, som igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014.

Projektet "Sort økonomi" er et paraplyprojekt, hvor flere delprojekter sammen skaber en helhedsorienteret indsats, der effektivt bringer SKATs samlede palet af indsatsværktøjer, muligheder og lovgivning i spil mod sort økonomi, herunder sort arbejde.

Indsatsen gælder flere områder, men følger især to hovedspor:

Indsats mod uregistreret virksomhed.

Indsatsen skal sikre, at personer der driver virksomhed, uden at være registreret hos SKAT, eller arbejder sort for sådanne virksomheder oplever en synlig risiko for at blive opdaget.

Indsats mod brug af sort eller illegal arbejdskraft indenfor udvalgte brancher.

Der vil være flere brancher i fokus, men særligt brancherne rengøring, byggeri og transport vil være i fokus. Sideløbende med en konsekvent og synlig indsats mod modspillerne i brancherne vil køberne af ydelserne blive inddraget for at begrænse mulighederne for at afsætte det sorte arbejde.

Under overskriften ”*Den, der har kontrakten, har magten*”, vil SKAT hjælpe og motivere såvel virksomheder som offentlige institutioner til effektivt at hjælpe med at imødegå risikoen for at medvirke og facilitere sort og illegalt arbejde, når opgaver eksempelvis udliciteres.

### *B. Anmeldelser*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Projektet indgår som en del af SKATs indsats mod fokusområdet sort arbejde.

En af målsætningerne er, at reducere borgernes og virksomhedernes accept af manglende regelefterlevelse samt øge borgernes oplevelse af risikoen for at blive opdaget, hvis man snyder med skatter og afgifter.

Det er derfor centralt for projektet, at de borgere, som kommer med seriøse anmeldelser også oplever, at anmeldelserne behandles seriøst af SKAT, at man oplever, der bliver taget fat i de konkrete henvendelser og problemstillinger.

Projektet har endvidere det formål, at identificere og indgå i samarbejde med de projekter nævnt i Produktionsplan 2013, der kan aftage anmeldelserne.

Projektet vil, i det omfang der er overskydende ressourcer i projektet, sagsbehandle de anmeldelser, der ikke kan videresendes til andre projekter.

### *C. Fairplay*

Nyt projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Det etablerede samarbejde med en række andre myndigheder om særlig indsats overfor sort arbejde og sort økonomi fortsætter i projekt Fairplay i 2013.

De grundlæggende principper om særlig fokus på de vigtige delelementer:

- Øget kontrolindsats mod de mest risikofyldte brancher.
- Holdningsbearbejdende kampagner.

- Nye værktøjer og kontrolbeføjelser skal søges udviklet og forbedret i forhold til den samlede indsats.

I 2013 planlægges en spektakulær aktion målrettet mod én særlig risikobranche, hvor SKAT over hele landet i den samme uge foretager intensive kontrolaktioner.

Indsats overfor andre brancher sker efter en individuel vurdering i de enkelte regioner under hensyn til geografi og risikovurdering. Indsatsen afvikles løbende hen over året efter den planlægning, som er aftalt i de regionale kontaktudvalg. Planlægningen skal være udarbejdet senest med udgangen af 1. kvartal 2013.

Der sættes særlig fokus på, at der i forbindelse med kontrolaktionerne sker opfølgning på givne pålæg og anvisninger.

### *D. Omfakturering, pilot*

Igangværende pilotprojekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

I forbindelse med flere projekter har det vist sig, at der i et ukendt omfang foretages omfakturering af varer.

Omfaktureringen består i, at sælger skriver noget andet på fakturaen end det, der faktisk bliver solgt. Derved opnår man at få køb af private forbrugsgoder anført på en faktura som virksomhedsrelaterede og fradragsberettigede køb.

Erfaringer har indtil videre vist, at der typisk er tale om dyrere forbrugsgoder i form af biler, møbler, TV el.lign. Desuden viser omfakturering sig også i forbindelse med ombygning eller vedligeholdelse af privatboliger, hvor udgiften er faktureret som om den vedrører erhvervsmæssige bygninger. Indsatsen på området vil primært bestå i kontrol af udvalgte virksomheder.

Der informeres om indsatsen ved brug af pressemeddelelser. Det skal fremgå tydeligt, at der er en risiko for at blive opdaget, og at de økonomiske konsekvenser ved at blive opdaget langt overstiger den opnåede fordel.

Kontroller vil give et overblik over omfanget af omfakturering indenfor forskellige brancher. Dermed skabes grundlag for at indlede en dialog med de relevante brancheforeninger, så der ved fælles hjælp kan arbejdes på at mindske omfanget af omfaktureringer.

### *E. Sort arbejde – nye regler. FL-projekt*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013. Finanslovsprojekt.

Der er tale om videreførelse af et landsdækkende projekt fra 2011. Projektet forventes afsluttet ultimo 2013.

Som led i implementeringen af den nye lovgivning gennemføres informationskampagner. Herudover rettes indsatsen i projektet mod erkendt sort arbejde og sort økonomi, samt byggeri foretaget på privat grund, ligesom efterlevelsen af de nye, skærpede regler omkring digital betaling, omvendt moms i skrotbranchen, samt skiltning på byggepladser og varebiler vil blive kontrolleret.

Projektet skal tillige sikre, at det bliver kendt i målgruppen for de nye regler omkring sort arbejde, at de nye regler betyder øget opdagelsesrisiko og konsekvenser for dem, der beskæftiger sig med sort arbejde og sort økonomi.

Udvælgelsen af indsatsområder tager dels udgangspunkt i resultaterne af compliance-undersøgelserne, Rockwoolfondens forskningsresultater og dels i forhold til kendskab og erfaringsgrundlag til de enkelte risikofyldte brancher og områder. Projektet vil endvidere kunne tage udgangspunkt i et forløb med både vejledning og kontrol i forhold til de udvalgte brancher.

### *F. Bekæmpelse af social dumping. FL-projekt*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Af Finanslovsaftalen for 2013 fremgår det, at ”Social dumping er en udfordring på det danske arbejdsmarked. Nogle udenlandske virksomheder er hverken korrekt registreret i Danmark eller i hjemlandet og søger bevidst at omgå reglerne for at undlade at betale moms, skat, sociale bidrag mv. Endvidere er det vanskeligt for danske myndigheder at opkræve bøder fra udenlandske virksomheder, der ikke opholder sig i landet. Regeringen og Enhedslisten er enige om, at arbejde i Danmark skal udføres efter reglerne på det danske arbejdsmarked.

Med *Aftale om finansloven for 2012* er de første skridt taget til at modvirke social dumping. Der er bl.a. gennemført en styrket indsats over for udenlandske virksomheder med særligt fokus på øget myndighedssamarbejde, ligesom der er indført bedre kontrol med og skærpet bødestraf for ulovlig cabotagekørsel. Herudover er der nedsat et tværministerielt udvalg om modvirkning af social dumping med henblik på at vurdere mulighederne for, at der inden for EU-rettens rammer kan iværksættes yderligere tiltag til at modvirke social dumping. Udvalget har peget på en række muligheder for at modvirke social dumping.

Regeringen og Enhedslisten er på den baggrund enige om at styrke indsatsen mod social dumping med en række konkrete initiativer.....”.

I projektet gennemføres blandt andet større fællesaktioner med Arbejdstilsynet og politiet, der sikrer effektiv kontrol af relevante brancher kombineret med hurtig sanktionering ved lovovertrædelser, fx gennem administrative bødeforlæg.

SKAT bidrager endvidere til en styrkelse af de tre regionalt forankrede udrykningsenheder i Arbejdstilsynet, så omfanget og hurtigheden af Arbejdstilsynets udgående kontrol og tilsyn med udenlandske virksomheder øges.

Politiet indgår også i udrykningsenhedernes indsats, blandt andet for at sikre en hurtigere og mere effektiv sanktionering ved lovovertrædelser.

De større fællesaktioner koordineres og prioriteres på baggrund af en systematisk risikovurdering mv. Indsatsen skal koordineres i forhold til FairPlay samarbejdet.

Projektet skal medvirke til, at opdagelsesrisikoen ved snyd opfattes som stigende, hvilket vil få lovlige aktører til at vedblive med at være lovlige, og medvirke til at stregspillere og modspillere besinder sig.

#### **4.1.15 Tema: Værdipapirer og finansielle instrumenter**

##### *A. Finansielle poster - selskaber*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet primo 2013.

Ved forårspakken 2.0 blev der for selskaber indført nye og komplekse regler på aktieområdet samt mindre ændringer i kursgevinstloven.

SKAT har i 2011 gennemført et pilotprojekt, der viste, at ændringerne på dette område har udløst en risiko for fejl. De nye regler indebærer, at selskaber primo indkomståret 2010 skal tage højde for særlige overgangsregler. Projektet sætter fokus på indkomståret 2010, så det sikres, at både overgangsregler og de nye regler anvendes korrekt for værdipapirer, der er omfattet af aktieavancebeskatningsloven, og sådan at saldi fremføres korrekt.

Vejledning om overgangsreglerne samt de nye regler indgår som en stor del af indsatsen.

##### *B. Beskatning af masseanparter, herunder andelshavere i vindmøllelaug.*

Nyt projekt, som igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014.

Projektet skal sikre, at kommanditisterne i masseanpartsvirksomheder og personer med vindmølleanparter selv angiver korrekt resultat af anpartsvirksomheden.

Selvom projektet er rettet mod vindmølleanpartshavere, kan personer med f.eks. en husstandsvindmølle eller et solcelleanlæg tillige blive omfattet af projektet, da der er tale om samme regelsæt.

## 4.2 Borgere

### 4.2.1 Tema: Compliance borgere

#### A. Compliance borgere – (indkomståret 2012)

Gentagelse af projekt, som igangsættes medio 2013, og afsluttes medio 2014.

Projektet måler regelefterlevelsen hos borgerne. SKAT har tidligere gennemført compliance-projekter for indkomstårene 2006, 2008, og 2010.

Dette projekt for indkomstår 2012 gennemføres for at undersøge, om der er sket ændringer i borgernes regelefterlevelse i forhold til tidligere undersøgelser.

Projektet vil kunne vise på hvilke områder, der er sket ændringer i regelefterlevelsen, herunder hvilke fejltypen, der er sket ændringer i. Projektet skal endvidere sikre, at alle grupper af borgere – uanset ”risikoprofil” kan blive omfattet af en kontrol.

Der udføres kontrol af 2.700 ”højrisiko” borgere, 1.200 ”mellemrisko” borgere og 600 ”lavrisiko” borgere.

I projektet vil det endvidere blive muligt, at måle skattereforens betydning for regelefterlevelsen. Med de tidligere gennemførte projekter og dette compliance-projekt bliver det i endnu højere grad muligt at understøtte SKATs indsats på borgerområdet med viden om borgernes regelefterlevelse.

### 4.2.2 Tema: Globalisering

#### A. Paraply Globalisering – udland

Nyt projekt, som igangsættes primo 2013, og forventes afsluttet medio 2014.

Projektet ”Globalisering” er et paraplyprojekt, der samler flere delprojekter i en sammenhængende indsats mod en række af de risici, som den stigende globalisering medfører i forhold til korrekt afregning af skatter og afgifter her til landet.

Projektet vil bl.a. sætte fokus på, om der sker selvangivelse af indtægter her i landet, og om lempelsesregler anvendes korrekt. Det gælder både indtægter fra udlandet, og udlændinges indkomst under ophold her i landet. I den forbindelse vil der særligt være fokus på virksomheders tilrettelæggelse af konstruktioner, der medfører aflønning eller betaling via udlandet – herunder outsourcing og udlicitering.

Korrekte oplysninger om bopælsforhold, samt korrekt anmeldelse af til- og fraflytning, er afgørende forudsætninger for korrekt beskatning her i landet. Projektet vil derfor også kunne omfatte situationer, hvor manglende eller urigtige opholds-/bopælsoplysninger anvendes til at undgå korrekt beskatning,

eller hvor der anvendes forkerte værdiansættelser af aktiver i forbindelse med skattepligtens indtræden og ophør.

Endelig vil projektet kunne inddrage forhold omkring e-handel og anden handel over grænserne.

### 4.2.3 Tema: Kundeservice

#### Generelt om Kundeservice

På kundeserviceområdet vil virksomhederne fortsat være i fokus i 2013. SKAT vil gennem forebyggelse og procesoptimering sikre, at specielt nystartede og mindre virksomheder angiver og betaler til tiden. Samtidig vil SKAT gennem målrettet vejledning og sanktioner bidrage til, at skattegabet ikke stiger

Fokus vil også være rettet mod, at forebygge tilgangen af restancer. I 2013 idriftsættes det nye inddrivelsessystem EFI, som er en omfattende og ressourcekrævende opgave, der påvirker inddrivelsesarbejdet. For at imødegå udfordringen vedrørende inddrivelsesarbejdet, vil kundeserviceområdet, gennem målrettet overvågning af TastSelv løsninger og forebyggende projekter styrke indsatsen yderligere for at minimere restancerne.

SKATs kunder vælger fortsat at møde personligt op på skattekontorer eller at sende mails. SKAT vil derfor i 2013 sætte fokus på kanalstrategiske initiativer, som flytter kunderne fra de dyre kanaler til de billige kanaler. De billige kanaler er skat.dk og TastSelv. Derfor påbegyndes en modernisering af TastSelv Borger, så kunderne bedre kan betjene sig selv, og fortsætter med at forbedre skat.dk. Der hvor kunden har brug for en personlig kontakt foretrækker vi telefonkanalen, som er den mest effektive kanal til personlig kundebehandling.

Produktionsplanen afspejler kun en lille del af de aktiviteter som gennemføres på kundeserviceområdet. De aktiviteter, der er medtaget, er centrale i forhold til, at SKAT kan nå de ambitiøse mål som omverdenen og vi selv stiller.

Det er vigtigt at løfte fælles udfordringer på tværs af organisationen. I 2013 videreføres en række fællesprojekter, som involverer både Kundeservice, Indsats og Inddrivelse. Disse projekter er nævnt ovenfor i afsnit 2.0

Der skelnes i det følgende mellem tre typer projekter, hvor Kundeservice-ressourcer er involveret:

1. *Tværgående projekter*, projekt 2), 4) og 5), som er nævnt ovenfor i afsnit 2.0 Her er tale om større projekter, hvor der er stort behov for tværgående koordinering mellem enheder og delprojekter.
2. *Kundeserviceprojekter – virksomheder – se ovenfor.*
3. *Kundeserviceprojekter – Borgere – se nedenfor afsnit om borgere.*

#### Kundeserviceprojekter - Borgere

### *A. Projekt Visiteret tidsbestilling.*

Nyt projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

I 2012 er der gennemført et pilotprojekt med visiteret tidsbestilling ved skatteekspeditionen i Haderslev. Resultaterne herfra var positive. Visiteret tidsbestilling skal derfor påbegynde arbejdet med udrolning på landsplan.

Projektet skal implementere en landsdækkende visiteret tidsbestilling. Dette skal foregå ved et antal strategisk udvalgte skatteekspeditioner. Samtidig skal de øvrige skatteekspeditioner lukkes. Projektet skal understøtte processen herfor gennem tekniske løsninger.

### *B. Telefonberedskab.*

Nyt projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

SKAT er i perioder ramt af ekstraordinært pres på telefonerne som følge af uforudsete henvendelser.

Projektet skal i 2013 udvikle et koncept for beredskab og support, som skal være med til at sikre en god afvikling i peak- og belastningsperioder.

Desuden skal projektet på baggrund af erfaringerne fra håndtering af peak-perioden omkring årsopgørelsen 2012 komme med beslutningsoplæg til generelle ændrede åbningstider på telefonerne.

### *C. Fokus på telefonbetjeningen.*

Igangværende projekt fra 2012, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Projektet er videreført fra 2012, hvor der i efteråret er gennemført en nordisk benchmarking på telefoniområdet.

Projektet vil i 2013 analysere resultaterne fra den gennemførte benchmarking og afslutte arbejdet med at beskrive en best practice.

Endvidere vil projektet beskrive sammenhængen mellem ventetid, straksafklaring og kundetilfredshed.

### *D. Brugervenlighed på TastSelv Borger*

Nyt projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Som led i den fællesoffentlige digitaliseringsstrategi og SKATs Kanalstrategi skal SKAT frem mod 2015 sikre, at stort set alle borgerinitierede ændringer vedr. personskat foregår via TastSelv.



Det stiller nye krav til brugervenlighed og tilgængelighed i selvbetjeningsløsningerne. Allerede i dag afføder brugen af TastSelv mange henvendelser på de analoge kanaler. For at sikre de samlede gevinster ved en fortsat digitalisering, vil SKAT derfor tage hul på en modernisering af TastSelv Borger.

I 2013 tages første skridt, der består i at implementere et nyt design i TastSelv og forbedre integrationen med skat.dk.

### *E. Opfølgning på den afgifts- og skattemæssige behandling af personers solcelleanlæg.*

Nyt projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Investering i vedvarende energianlæg kombineret med faldende anskaffelsespriser, gør det økonomisk interessant at anskaffe specielt solcelleanlæg. Med den eksplosive opsætning af solcelleanlæg i 2012, vil der være et væsentligt afskrivningsgrundlag.

Formålet med projektet er at sikre, at reglerne anvendes korrekt, samt at borgeren har kendskab til de forpligtelser det medfører at have solcelleanlæg under den erhvervsmæssige ordning.

### *F. Overvågning af TastSelv på forskud 2013 for lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende*

Nyt projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

En korrekt forskudsregistrering er afgørende for, at borgeren ikke pådrager sig en restskat. SKAT har derfor gennem en årrække haft fokus på forskudsregistreringen for at forebygge restancer.

TastSelv løsningen på forskudsregistreringen indebærer, at borgeren – via TastSelv – kan fastsætte den beløbsmæssige størrelse af forskudsregistreringens indtægter og fradrag, og dermed også selv fastsætte skattekortets fradrag og trækprocent. Der er risiko for at misbruge den lette TastSelv adgang.

Formålet med projektet er at overvåge de ændrede forskudsopgørelser, som mange borgere modtager gennem autoforskud for 2013. Overvågningen skal afsløre om borgere – via TastSelv – med urette efterfølgende tilbageregulerer den ændring, som autoforskuddet gennemfører.

Samtidig vil projektet rette forholdene og evt. sætte borgere i karantæne, så de ikke kan anvende TastSelv-løsningen.

### *G. Vejledning og overvågning af personer med udlandsforhold*

Nyt projekt, som forventes afsluttet i 2013.

Den øgede globalisering medfører, at mange udenlandske borgere har relationer til Danmark og mange borgere i Danmark har relationer til udlandet.

Der er konstateret mange tilfælde, hvor udlændinge med lønindkomst i Danmark og danskere med udlandsforhold ikke registrerer de korrekte oplysninger herom.

SKAT har samtidig konstateret mange tilfælde af misbrug af TastSelv, hvor der foreligger udlandsforhold.

Formålet med projektet er at sikre en korrekt og let tilgængelig vejledning på området, så målgrupperne digitalt selvangiver korrekt. Samtidig med at muligheden for misbrug af TastSelv minimeres.

### *H. Indsats omkring fordringshaver*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

For at reducere restancerne har SKAT fokus på at indgå betalingsaftaler. Gennem erfaringer fra arbejdet med projektet "SKAT som fordringshaver – betalingsaftaler", er det konstateret, at borgere og virksomheder har begrænset kendskab til muligheden for at indgå en fordringshaveraftale med SKAT.

Projektet vil i 2013 arbejde videre med at analysere mulighederne for at indbygge et aftale-modul i Skattemappen og TastSelv Erhverv, så kunden kan betjene sig selv via digitale løsninger. Kunden skal have mulighed for digitalt at få en straksafklaring, men samtidig skal det indtænkes i løsningen, hvordan det undgås, at det påvirker restancerne i negativ retning.

Endvidere vil projektet foretage en kundesegmentering for at få et billede af særlige fokusområder samt forbedre informationen omkring indsigelser. Endelig er det et mål at procesoptimere og sikre ensartet behandling af sanktioner i hele landet.

### *I. Overvågning af ejendomsavancer i årene 2011 og 2012, der skal genanbringes*

Nyt projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Beskatning ved salg af ejendom er et område med kompleks lovgivning og dermed også komplekse avanceopgørelser og genanbringelsesregler.

SKAT har i dag ikke et system, der af sig selv opfanger hvorvidt udskudte avancer reelt genanbringes efter reglerne. Der er risiko for, at skattepligtige personer ikke behandler opnåede avancer efter reglerne, og at der ikke gennemføres beskatning.

I 2012 gennemførte SKAT analyser omkring genanbringelsessager. Erfaringerne herfra vil indgå i projektet for 2013, hvor der vil blive gennemført kontrolaktiviteter på området.

### *J. Overvågning af autoagter.*

Nyt projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Som et led i at gøre årsopgørelser rigtige er flere og flere felter låst. Det betyder, at hvis 3. partsindberetninger (typisk fra banker og forsikringselskaber) ændres efter årsopgørelsen er sendt ud, laver

SKATs system et automatisk brev med forslag om ændring af årsopgørelsen (autoagter). Dette kan være kombineret med oplysninger, som borgerne selv har tastet ind via TASTSELV.

For at sikre at systemet ikke misbruges til at lave forkerte eller systematiske indtastninger i TASTSELV, foreslås det, at der med virkning for selvangivelsen for 2010, laves en overvågning af disse systemer. Dette gøres for at borgere ikke misbruger den lette TastSelv adgang til at skaffe sig en overskydende skat eller begrænse en skattegæld.

### *K. Manglende eller forkert grundlag til beregning af ejendomsværdiskatten*

Nyt projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Der er observeret, at et antal danske ejendomme ikke betaler den rette ejendomsværdiskat. Ejendommene er registreret fejlagtigt i SKATs systemer med den konsekvens, at vi går glip af et ejendomsværdiskatteprovenu.

Af omkring 1.000 ejendomme, betales der ingen eller åbenlyst for lidt i ejendomsværdiskat (herunder nyopførte ejendomme, som ikke er blevet registreret i SKATs systemer på nuværende tidspunkt). Det vurderes, at ejerne af de berørte ejendomme skal betale ejendomsværdiskat af boligens værdi i 2001- eller 2002 niveau og ikke i det nuværende (nyeste vurderingsår) niveau. Og uden en skattestopsberegning i 2001 eller 2002 kan der ikke opkræves den rette ejendomsværdiskat.

Formålet med projektet er at sikre, at der sker en korrekt ansat skattestopsberegning på de skattepligtige ejendomme.

## **4.2.4 Tema: Personer indland (forhold uden for områderne E-indkomst og E-kapitalindkomst)**

### *A. Lønmodtagere med store fradrag*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet medio 2013.

Projektets formål er at sikre, at der ikke tages store, uberettigede fradrag blandt lønmodtagere samt samle ny viden om adfærd på fradragsområdet.

Erfaringerne fra tidligere projekter viser, at regelefterlevelsen på området fortsat er lille.

Projektet er startet op med en tilfældighedsudsøgning på personer med fradrag inden for to udvalgte områder for at afdække fejlfrekvens herpå. De to udvalgte områder tegner sig for ca. halvdelen af alle forhøjelser i det tidligere projekt. I anden del af projektperioden koncentrerer indsatsen om de størst foretagne fradrag i udvalgte fradragsfelter på selvangivelsen.

En kampagne med udsendelse af informationsmateriale til arbejdsgivere i det tidligere projekt ser ikke ud til at have en tilstrækkelig effekt. Projektet vil derfor anvende en mere direkte form for information ved at sende servicebreve til lønmodtagere, som har haft store fradrag på deres forskudsregistrering for foregående år.

Herudover overvejes muligheden for at arrangere servicebesøg hos større virksomheder med mange udenlandske ansatte.

Indsatsen vil således bestå af kontrol, kombineret med service/informationsbesøg og evt. udsendelse af informationsmateriale.

#### *B. Genoptagelse personer - overvågningsprojekt – Indsats*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Den øgede brug af TastSelv, herunder muligheden for digitalt at ændre sin årsopgørelse efter selvangivelsesfristen, kan medføre fejl på grund af misforståelser eller direkte snyd.

Projektet vil overvåge hvilke tendenser, der er i de indtastede ændringer til årsopgørelserne. Disse observationer giver grundlag for det videre kontrolforløb i SKAT.

Derudover vil der også blive foretaget ændringer af årsopgørelsen for skatteydere, der har været for kreative med fradragene på årsopgørelsen. Der kan også blive tale om, at kreative skatteydere bliver sat i karantæne i TastSelv, og dermed ikke kan benytte ordningen i en periode.

#### *C. Personers fradrag på selvangivelsen*

Nyt projekt, som igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014.

Projektets hovedformål er at begrænse store, uberettigede fradrag samt fortsætte med at indsamle viden om adfærd på fradragsområdet.

Projektet vil arbejde videre på baggrund af de erfaringer, der er indsamlet i tidligere og igangværende landsdækkende projekter vedrørende ”Lønmodtagere med store fradrag”.

Projektet vil også omfatte posten anden kapitalindkomst, idet der her er mulighed for at angive negative beløb (fradrag).

Projektet vil i modsætning til tidligere år tillige omfatte personligt erhvervsdrivende, da denne personkreds også har væsentlige fradrag i de udvalgte fradragsfelter.

Projektet vil herudover, i lighed med det igangværende projekt ”Lønmodtagere med store fradrag”, foretage tilfældighedsudsøgninger på to udvalgte områder for indsamling af viden om brugen af disse felter samt fjerne uberettigede fradrag. Der udvælges områder, som erfaringsmæssigt indeholder mange, store fejl.

Alt efter resultatet af en effektmåling på udsendelse af servicebreve i det igangværende projekt ”Lønmodtager med store fradrag” forventes projektet at fortsætte med udsendelsen samt eventuelt udbygge brugen af servicebreve.

*D. Helhedsorienteret indsats mod restancemarkerede renter*

Nyt projekt, som igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014.

Det overordnede mål for projektet er, at skatteydere og personligt ejede virksomheder med dårlig økonomi får minimeret deres gæld til SKAT, før de bliver insolvente og ikke er i stand til at betale.

Projektet retter sig mod borgere og personligt ejede virksomheder med restancemarkerede renter.

Projektet skal sikre, at der ikke opnås uretmæssige fradrag for ikke betalte renter samt store restskatter som følge af forkerte forskudsopgørelser med for store renteudgifter.

Projektet behandler restance-markerede renter, indberettet for indkomståret 2012, herunder eventuel korrektion af forskudsopgørelsen, og vurdering af behov for at lave aftaler om afvikling af allerede eksisterende restancer.

Projektet har endvidere til formål at få mere viden om, hvornår de tidligste tegn på insolvens kan måles. En viden der kan medvirke til at begrænse mulighederne for at oparbejde skattegæld på et tidligt tidspunkt f.eks. i form af låste felter på selvangivelsen.

*E. Ny lovgivning – Kursgevinstloven, pilot*

Nyt pilotprojekt, som igangsættes primo 2013, og forventes afsluttet medio 2014.

Der er vedtaget væsentlige ændringer i kursgevinstloven gældende fra 2010, hvor der nu gives fradrag for tab på fordringer. Hovedparten af borgerne og virksomhederne kommer i berøring med kursgevinstloven.

SKAT har i et pilotprojekt til hovedformål at få afdækket, hvorvidt der er et skattegab på området og heraf få afdækket, hvorvidt der skal iværksættes en større vejledningskampagne eller ej.

Projektarbejdet vil bl.a. tage udgangspunkt i oplysninger om køb og salg af obligationer, tab på garantbeviser i 2012 mv.

#### **4.2.5 Tema: Sort arbejde/sort økonomi**

*A. Bekæmpelse af socialt bedrageri.*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Formålet med projekt Socialt bedrageri i SKAT er fortsat at udvikle og styrke samarbejdet mellem kommunerne, Politiet, Arbejdsmarkedsstyrelsen, Fødevarestyrelsen og andre relevante offentlige myndigheder vedr. indsatsen overfor uretmæssige udbetalinger af sociale ydelser til borgere og virksomheder.

I arbejdet vil blive inddraget analyse fra september 2012 vedr. uberettigede udbetalinger af sociale ydelser.

Projektet vil blandt andet:

- Foretage fælles kontroller og aktioner.
- Opnå viden om indenfor hvilke former for sociale ydelser, der oftest snydes.
- Opnå viden om hvilke kontroltiltag, der virker bedst.
- Udvikle udsøgningsmuligheder, så der hurtigere og mere effektivt kan stoppes for udbetaling af uretmæssig udbetaling af sociale ydelser til borgere og virksomheder.

### **4.2.6 Tema: Værdipapirer og finansielle instrumenter**

#### *A. Beskatning af alm. aktier, investeringsforeningsbeviser, strukturerede obligationer og aktieløn*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet medio 2013, hvor der i 2013 er fokus på at forsøge at få forbedret regelefterlevelsen.

Formålet med fortsat indsats på dette område også i 2012 er hele tiden at forsøge at få forbedret regelefterlevelsen, fordi der er tale om et stort fejlområde. Målgruppen er stor – ca. 1,5 mio. borgere har investeret i værdipapirer. Indsatsen skal derfor være af en sådan art, at flere kommer til at angive korrekt og helst ved brug af de billigste kanaler. I første omgang skal projektet bidrage til, at beregningssystemet bliver borgernes foretrukne selvangivelsesmetode ved at understøtte borgerne og SKATs organisation bedst muligt i forbindelse med udbredelsen af systemet.

Der arbejdes endvidere med koordineret landsdækkende indsats på hele værdipapiriområdet bygget på erfaringer fra foregående landsdækkende projekter på aktier, nethandel, finansielle kontrakter m.v. Den landsdækkende indsats sker i samarbejde med Koncerncenteret mht. koordinering og Kundecenteret mht. kundebetjening, dette for at sikre mere optimal håndtering af de problemer og udfordringer, der eksisterer i forhold til aktieavanceberegningssystemet.

Værdipapiriområdet omfatter mange borgere og som de tidligere projekter har vist, er det et område, hvor regelefterlevelsen trods megen omtale og gennemført indsats fortsat er meget lav. Der sker meget på området, mange nye produkter dukker hele tiden op og indførelse af ny lovgivning samt indkøring af det nye aktieberegningssystem har medført en del problemer og usikkerhed på kort sigt, men det forventes, at der på lang sigt på vil være en gevinst, såfremt indberetningsoplysningerne fra udbyderne er korrekte.

#### *B. Aktier ikke noteret på den danske børs*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Region Nordjylland gennemførte i 2011 et regionalt projekt på området, hvor det viste sig, at medarbejderaktier meget ofte tegnes til en favørkurs, og sælges tilbage til det udstedende selskab med en betragtelig fortjeneste. Salget sker typisk året efter, at den 5-årige båndlæggelsesperiode udløber, hvorfor det er aktionærernes generelle, fejlagtige opfattelse, at aktierne kan sælges skattefrit.

Projektet har som overordnet formål at synliggøre problematikken overfor de berørte virksomheder og deres aktionærer. Endelig kan projektet være med til at danne baggrund for en indberetningsordning for køb/salg af medarbejderaktier.

Projektet i 2013 er en opfølgning på foregående års vejlednings- og kontrolindsats, der drejede sig om tre konkrete selskaber. Efterrettelighedsprocenten for 2011 viser, at denne påvirkes i mindre grad end forventet, og at borgere, der er gennemgået for flere år, stadig ikke selvangiver. Projektet resulterer i en del ansvarssager.

Projektet vil endvidere kontakte et nyt selskab i form af et vejledningsbrev. Dette gøres for at se, om der evt. er effekt af pressemeddelelserne i det landsdækkende projekt 2012 og for at vurdere om SKATs generelle politik med vejledning, inden der skal selvangives, har opnået større effekt.

### *C. Finansielle kontrakter*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet primo 2014.

Projektet er en videreførelse af tidligere landsdækkende projekter, hvor der har været stor fokus på vejledning. Det være sig både over for borgere og virksomheder, men SKAT har også haft en målrettet fokus på revisorerne og landbrugsorganisationerne.

Erfaringen viser, at det komplekse regelsæt volder en del problemer. Det er ikke viljen til at overholde reglerne, der mangler, men derimod manglende kendskab og evne, der resulterer i en ikke korrekt betaling af skat. Desuden forhindres en automatisk opsætning af resultatet på de finansielle kontrakter som følge af det komplekse regelsæt.

Handel med finansielle kontrakter er stadig stigende. Alene i strukturerede obligationer er der investeret 34 mia. kr. Specielt landbruget har indgået rente- og valutaswaps med milliardtab til følge. Pengeinstitutterne tilbyder stadig deres kunder at indgå finansielle kontrakter.

SKAT fastholder det intensive arbejde med finansielle kontrakter og vil i fremtiden koncentrere sig i større grad på kontrollen heraf.

### *D. Salg af fordringer, pilot.*

Nyt pilotprojekt, som igangsættes primo 2013, og forventes afsluttet medio 2014

Kursgevinstlovens regler er komplekse og salg af fordringer, beskattes efter realisationsprincippet. Gennemgangen vil omfatte fordringer som beskattes efter realisationsprincippet, herunder afståede/indfrie fordringer i 2011, for at fastslå omfanget af den manglende beskatning:

- Skattepligtige fordringer – fra 27.1.2010 generel skattepligt på gevinster og tab på fordringer herunder obligationer og statsobligationer.
- Skattepligtige fordringer før 27.1.2010 i udenlandsk valuta, herunder indfrieede fordringer, som indeholder store skattepligtige gevinster.
- Strukturerede obligationer udstedt før 27.1.2010, som beskattes som fremmed valuta obligationer og sortstemplede obligationer.

I forbindelse med gennemgangen af strukturerede 0 % obligationer, som beskattes som fremmed valuta obligationer, sortstemplede obligationer efter realisationsprincippet er det konstateret, at kun 1 ud af 3 personer selvangiver den realiserede avance korrekt, hvilket medfører et væsentligt mistet skatteprovenu.



## 4.3 Inddrivelse

### Generelt om Inddrivelse

2013 vil bære præg af en meget omfattende og ressourcekrævende opgave for Inddrivelsen. Det vil være året, hvor det længe ventede nye inddrivelsessystem EFI skal idriftsættes. EFI skal samle hele den offentlige inddrivelse i et it-system og sikre, at de inddrivelsesskridt, der iværksættes, foretages med udgangspunkt i helhedsorienteret sagsbehandling og maksimal automatisering. Samtidig er der i EFI planlagt faciliteter til en mere effektiv produktionsstyring.

Forberedelserne til ibrugtagning af EFI omfatter en lang række aktiviteter, som påvirker ”forretningen” Inddrivelse – lige fra forberedelse af konverteringen af restancedata og indsatser fra de eksisterende systemer til EFI over test, uddannelse af medarbejdere og implementering til opnåelse af sikker drift og reetablering af produktionsniveau. Det sidste hænger bl.a. sammen med, at det i forbindelse med overgangen til EFI vil være nødvendigt at lukke ned for indsatser en periode forud for selve lukkeperioden (”cut over”), hvor selve konverteringen fra de gamle systemer til det nye system foregår.

Selve inddrivelsesarbejdet vil derfor være påvirket af de nævnte aktiviteter, og det må forventes, at det lave aktivitetsniveau i overgangsperioden vil afspejle sig midlertidigt i restancetallene. Det er yderligere en udfordring, at SKAT som inddrivelsesmyndighed fortsat mærker virkningerne af den internationale lavkonjunktur, som påvirker både virksomhedernes og borgernes betalingsevne.

For at imødegå disse udfordringer vil der dels blive sat ind med yderligere styrkelse af det forebyggende restancearbejde med det formål at dæmpe tilgangen af nye restancer, dels videreførelse af ekstraordinære indsatser i projektform på udvalgte restanceområder frem mod EFI-idriftsættelsen.

### 4.3.1 Tema: Inddrivelse

#### PERSON

##### *A. Alle skyldnere med betalingsevne skal under betalingsafvikling (Top 5000 - udvidelse)*

Der er tale om en videreførelse og udvidelse af Finanslovsprojekt Top5000 fra 2012, hvor projektet sideløbende med det sædvanlige inddrivelsesarbejde vil sætte ind med ekstraordinære indsatser med henblik på at sætte alle skyldnere under afvikling.

Der vil hver måned blive foretaget en udsøgning af de skyldnere, som har den største betalingsevne og restance. Disse skyldnere vil blive særskilt behandlet med henblik på, at skyldnerne hurtigst muligt betaler hele restancen eller sættes i en afviklingsordning.

Afviklingsordningen gennemføres ved en betalingsfastsættelse herunder iværksættelse af løninneholdelse.

Endvidere vil projektet blive anvendt til at segmentere restantgruppen på området. Derfor vil der bl.a. blive gennemført en række kørsler, hvor allerede iværksatte lønindeholdelser vil blive vurderet med henblik på at forhøje løntrækket yderligere.

*B. Særskilt lønindeholdelse skal anvendes i fuldt omfang (S-løn i 2012).*

Der er tale om en om en lovgivningsmæssig bunden opgave, idet der i løbet af 2011 blev indført hjemmel til, at SKAT kan lave lønindeholdelser til dækning af kontrolafgifter (p-bøder, DSB-bøder mv.).

Formålet med projektet er, at fortsætte med løbende at iværksætte særskilt lønindeholdelse overfor skyldnere, der har fået en skyldig kontrolafgift, herunder skyldnere som har lav indkomst.

Endvidere er sigtet med projektet, at dette forsat bidrager præventivt til, at der kommer færre restancer til inddrivelse, fordi skyldnerne oplever, at konsekvenserne af skyldige kontrolafgifter hurtigt mærkes.

### **ERHVERV**

Der vil forsat blive gennemført en målrettet og effektiv indsats overfor store virksomhedsrestanter for at sikre, at erhvervsrestancerne nedbringes mest muligt i 2013 forud for nedlukning af eksisterende indsatser og idriftsættelse af EFI (Et Fælles Inddrivelsessystem).

*A. Udgående fogedforretninger i igangværende virksomheder med samlede erhvervsrestancer over 100.000 kr.*

Igangværende projekt, som afsluttes medio 2013.

Projektet løber forud for idriftsættelse af EFI med de skærpede processer, der blev vedtaget og iværksat sammen med projektet medio 2012. Her blev der besluttet øget fokus på kvalitet og konsekvens i udlægsforretninger.

Udlægsforretninger foregår altid på virksomhedens adresse, og pantefogeden skal foretage udlæg i let omsættelige aktiver og realisere disse straks. Indgås der betalingsordninger med virksomheden skal der i videst muligt omfang stilles sikkerhed for restancen.

”Der er i projektet både i 2011 og 2012 opnået rigtig god effekt i forhold til at nedbringe skatte- og afgiftsrestancerne. For at fastholde den intensive og dedikerede indsats i starten af 2013 og forsat bidrage til at nedbringe de store virksomhedsvendte skatte- og afgiftsrestancer projektorganiseres en væsentlig del af basisinddrivelsen på erhvervsområdet i Projekt Udgående fogedforretninger.”

*B. Konsekvent indberetning af virksomhedsrestancer til RKI (FL)*

Igangværende projektet, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Resultaterne fra projektføreløbet i 2011 har vist, at der er en tydelig effekt ved konsekvent anvendelse af dette værktøj over for erhvervsrestancer mellem 7.500 kr. – 100.000 kr.

Opgaven er organiseret i et landdækkende projekt for at sikre størst mulig effektivitet og ensartethed i opgaveløsningen herunder skabe et fagligt projektmiljø til håndtering af en geografineutral opgave.

### *C. Rådgivere på rette kurs*

Igangværende projektet, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Det har vist sig, at nogle rådgivere, som udfører økonomisk rådgivning af borgere og virksomheder, ikke selv angiver deres indkomst og heller ikke angiver og betaler deres moms og A-skat på rette måde og til rette tid. Der er en risiko for, at sådanne rådgivere tilskynder klienter til at gøre det samme og dermed forhøjer statens risiko for tab.

Der skal ske en holdningsbearbejdning ved kontakt til og samarbejde med revisororganisationerne, Det danske Advokatsamfund og andre relevante brancheorganisationer, hvor emnet bliver sat på dagsordenen på kurser, generalforsamlinger samt i de respektive medlemsblade – og informationskanaler.

Indsatsen skal sikre, at rådgivere, som yder økonomisk rådgivning overfor borgere og virksomheder, lever op de til krav, som lovgivningen stiller, ligesom de ikke må være i restance til det offentlige.

#### 4.4 Store Selskaber

SKAT konsoliderer i 2013 indsatsen for at sikre, at de store selskaber betaler korrekt selskabsskat i Danmark. Det sker efter, at der de foregående år er sket en ressourcemæssig styrkelse af området.

I indsatsen i 2013 vil Store Selskaber fortsat have fokus på:

- Underskudsselskaber
- De store koncerner
- De multinationale

Projekterne i 2013 kan opdeles i fire forskellige typer. Det er projekter, der overordnet retter sig mod:

1. Den finansielle sektor, hvor Store Selskaber har ansvaret for korrekt ligning for hele branchen.
2. En bredere kreds af selskaber, f.eks. projektet om konverteringskonflikter, der retter sig mod stort set alle selskaber på mandtal i Store Selskaber.
3. Afgrænsede brancher, f.eks. oliebranchen, forsyningselskaber mv.
4. Transfer pricing projekter.

##### Præsentation af enheden Store Selskaber

Store Selskaber er en landsækkende enhed i SKAT, som håndterer ligning af selskabsskat for de koncerner i Danmark, der har en årlig omsætning større end 3 mia. kr., samt for koncerner som handler indenfor egen koncern for mere end 10 mio. kr. om året.

Endelig har Store Selskaber ansvaret for at pengeinstitutter, forsikringselskaber, og forsyningselskaber betaler korrekt selskabsskat, samt ansvaret for kulbrintebeskatningen og tonnageskatteordningen. Der er således tale om en enhed, der er organisatorisk adskilt fra selve borger-/virksomhedsdelen, men som har snitflader til de nævnte områder.

Selskaber på mandtal i SKAT Store Selskaber er typisk karakteriseret ved, at de:

- Er store
- Har betydelig intern handel i koncernen
- Er placeret i flere lande
- Har meget komplekse skattemæssige problemstillinger med stor skattevolumen
- Har særlige aktiviteter

Kompleksiteten i koncernerne og de skattemæssige problemstillinger betyder, at der er risiko for at virksomhederne laver fejl, ligesom omfanget af de skattemæssige transaktioner har betydning for SKATs vurdering af væsentlighed og risiko. Fejl i indkomstopgørelsen i de store koncerner har således alt andet lige større provenumæssig virkning end fejl hos mindre selskaber, selvstændige erhvervsdrivende eller borgere.

Koncernerne anser skat for en omkostning og har en forpligtelse i forhold ejerne til ikke have højere skatteomkostninger end skattelovgivningen, som de fortolker den, tilsiger. Bl.a. omfang, kompleksitet og tilstedeværelse i flere lande, gør også, at de store koncerner kan gøre brug af lovlige værktøjer til at tilrettelægge skattemæssige forhold. Endelig bemærkes, at de store koncerner i vidt omfang gør brug af skatterådgivere.

Store Selskabers projekter og de tilhørende sager strækker sig typisk over flere år. Kompleksiteten i de enkelte sager gør bl.a. i sig selv, at disse ofte tager lang tid, hvilket forstærkes af, at selskaberne og

deres rådgivere i mange tilfælde ikke er enige med Store Selskabers fortolkning af fakta eller lovgivning. I nogle projekter er der endvidere tale om, at der til stadighed kommer nye sager eller problemstillinger til.

### Fokus i 2013

Der er således en række projekter fra 2012, som fortsætter ind i 2013. En del projekter sluttede også i 2012, og det giver plads til, at der startes nye projekter op i 2013. I flere af de nye projekter er risikoen den samme som tidligere, men de nye projekter har andre tilgange til at sikre, at selskaberne holder reglerne.

Det gælder f.eks. kapitalfonds- og gennemstrømningsprojekterne, som stopper, men genopstår i form af to nye projekter. Ét der ser på kildeskat på renter, udbytter og royalty, og ét der ser på omkostninger ved virksomhedskøb- og salg. Der kommer også helt nye projekter. F.eks. ét der sætter fokus på oliebranchen og deres skatteafregning. Fokus i dette projekt er en gennemgang af hele værdikæden set i forhold til både kulbrintebeskatning og selskabsskat, herunder også transfer pricing forhold.

Desuden fastholder enheden fokus på selskabernes transfer pricing-forhold, underskudsselskaber samt på selskabernes brug af skattelylande.

Endelig så påbegynder SKAT et projekt, hvor de største virksomheder på mandtal i Store Selskaber er i fokus. Det handler om at etablere et styrket samarbejde med koncerner, som er indstillet på at afregne korrekt. Her vil SKAT tilbyde et styrket samarbejde, hvor hovedtanken er at få virksomhedernes angivelser korrekte så tidligt så muligt. Det skal bl.a. ske ved, at koncernerne fremlægger risikofyldte områder for SKAT løbende. Til gengæld leverer SKAT svar på det fremlagte hurtigst muligt. For SKAT betyder det en mere korrekt afregning så tidligt så muligt, og for selskaberne bliver skatterisici afklaret meget hurtigere end i dag

Nedenfor følger en nærmere beskrivelse af alle projekter som Store Selskaber forventer at gennemføre i 2013.

#### 4.4.1 Tema: Selskabsskat

*A. Pengeinstitutters tab på udlån opstået i forbindelse med ejendomsspekulanter handler til opskruede priser*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Projektet behandler pengeinstitutters fradragsret vedrørende tab på udlån til ejendomsspekulanter handel til opskruede priser. Det springende punkt er, om sådanne tab er omfattet af begrebet ”udslag af naturlig driftsrisiko”, og således kan omfattes af fradragsretten i statsskatteloven.

Der vil i projektet kun blive foretaget gennemgang af de pengeinstitutter, der eksisterer i dag, og som har været involveret i pantebrevssagerne.

Det vurderes, at lovgivningen på området er komplekst, og at man rent definatorisk kommer ud i afklaring af grænseområdet inden for fradragsberettigede driftsomkostninger.

Med projektet holder SKAT fokus på pengeinstitutternes tab på udlån i forbindelse med ejendomsspekulanter handler.

### *B. Store Koncerner - selskabsskat*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Projektet er målrettet de 150 største koncerner i Danmark og har til formål at afklare, om de største koncerner afregner den korrekte selskabsskat. Hvis der er typisk forekommende fejl i opgørelserne, vil projektet, udover at afdække og korrigere fejlene, søge at forebygge sådanne fremover.

Alle koncernernes selvangivelser gennemgås, og der foretages udsøgninger af de koncerner, hvor der skal foretages en nærmere undersøgelse. Det forventes, at der gennemføres kontrol i 40 - 50 koncerner i løbet af de to år projektet foreløbigt skal køre.

### *C. Kooperationsbeskattede virksomheder – værdiansættelse af aktier*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Kooperationsbeskattede andelsforeninger, som er omfattet af selskabsskatteoven skal opgøre den skattepligtige indkomst som en procentdel af nettoformuen.

Der er en betydelig risiko for, at kooperationsbeskattede selskaber, værdiansætter datterselskabsaktier til den skattemæssige opgjorte egenkapital i datterselskabet som erstatning for handelsværdien. Det sker, selvom der er indikation for en handelsværdi, f.eks. overdragelse af de omhandlede aktier, købs-tilbud fra uafhængige parter el.lign. Dvs. der er risiko for, at de ikke følger hovedreglen, selv om den bør gælde i disse situationer.

Der tages i projektet udgangspunkt i opgørelser for indkomståret 2010.

### *D. Skattepligt for tidligere kommunale forsyningsvirksomheder*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2014

Vand- og spildevandsselskaber blev generelt skattepligtige pr. 1. januar 2010. Ved overgangen fra skattefrihed til skattepligt pr. 1. januar 2010 skal der opstilles en skattemæssig åbningsbalance, hvor der bl.a. indgår indgangsværdierne for selskabets materielle anlægsaktiver.

Der er her en betydelig risiko for, at det enkelte vandselskab fastsætter de skattemæssige indgangsværdier anderledes og væsentligt højere end det, SKAT anbefaler. Derfor er der behov for en betydelig indsats fra SKATs side ved gennemgangen af selskabernes selvangivelser for indkomståret 2010.

De nye selskaber får med en højere indgangsværdi, også et større afskrivningsgrundlag, som kan bruges til at reducere skatten i kommende år.

Da der er tale om forholdsvist nye regler med en betydelig kompleksitet, er det meget vigtigt at holde øje med området i en periode på op til tre år efter gennemførelsen af de nye regler. Herudover vil der være en række øvrige mindre risikoområder, som skal iagttages i forbindelse med projektets gennemførelse.

### *E. Styrket samarbejde med store koncerner (Tax Governance)*

Igangværende projekt som forventes afsluttet ultimo 2015, det forventes, at arbejdsformen føres videre også efter primo 2015.

Projektet handler om, at nogle af de største koncerner i Danmark indgår i et formaliseret og udvidet samarbejde med SKAT. Samarbejdet vil omfatte alle SKATs lovområder. Projektet bygger på et gennemført pilotprojekt.

Samarbejdet mellem koncerner og SKAT skal ske i et gennemsigtigt og åbent forhold, hvor koncernerne af sig selv lægger alle risikofyldte forhold frem. Til gengæld tager SKAT hurtigst muligt stilling til det fremlagte, så skatterisiciene for koncernerne minimeres.

For SKAT betyder det, at selskaberne i højere grad kommer til at afregne korrekt selskabsskat i umiddelbar sammenhæng med, at der selvangives, da der ikke skal laves længerevarende og bagudrettet kontrol, før der afregnes korrekt. Samarbejdsformen vil således også på længere sigt medføre en bedre kapacitetsudnyttelse af ressourcerne hos både selskaberne og i SKAT.

SKAT vil udvide samarbejdsformen over en kort årrække til at gælde 40 til 50 af de allerstørste koncerner i Danmark. Det forventes, at der i løbet af 2013 vil være ca. 20 koncerner med i ordningen. Det forventes, at selskaber i projektet, når det er fuldt indfaset pr. år vil repræsentere en omsætning på ca. 600 mia. kr.

### *F. Fordeling af indtægter og udgifter i tonnageskattede virksomheder*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet primo 2014.

Tonnageskatteordningen er en EU-statsstøtteordning, hvor den skattepligtige indkomst opgøres efter en særlig opgørelsesmetode. Tonnageskatteordningen er frivillig for rederier og operatørselskaber, men et valg indebærer, at selskabet er bundet af ordningen i 10 år.

Et generelt problem med tonnageskatningsområdet er, at indtægter med fordel kan placeres indenfor tonnageskatteordningen og udgifter med fordel kan henføres udenfor tonnageskatteordningen. På denne måde kan tonnageskattede koncerner indrette sig således, at skattebetalingen minimeres væsentligt.

Sådanne fordelinger kan også rejse spørgsmål omkring rette indkomstmodtager, rette omkostningsbærere, armslængdeprincipper ved fordelingerne, manglende afregning for koncerninterne transaktioner m.v.

### *G. Tonnageskat multipurpose skibe*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Projektet skal afdække i hvilket omfang multipurpose skibe kan omfattes af tonnageskatteordningen. Multipurpose skibe er som navnet indikerer kendetegnede ved, at de kan opfylde flere formål.

Tonnageskatteordningen omfatter kun rederivirksomhed med et erhvervsmæssigt transportformål. Entreprenørmæssige opgaver udført fra skib kan f.eks. ikke omfattes af ordningen. Endvidere er det kun transport mellem forskellige destinationer, der kan omfattes.

Der er begyndt at dukke flere sager og spørgsmål op omkring rederidrift f.eks. i forbindelse med bygning af havvindmølleparker. Rederiernes kan ved sådanne arbejder deltage i flere opgaver, f.eks. undersøgelser af havbund, vandprøver, selve bygningen af anlægget og transport af håndværkere og materiel til de forskellige byggesites.

For at kunne fastslå om der sker korrekt beskatning af multipurpose skibe, samt fastsætte kriterierne for tonnagebeskatning overfor rederibranchen vedrørende de fremtidige byggeprojekter til havs, er det nødvendigt at rette særlig fokus på den del af rederibranchen.

Erfaringen fra allerede igangsatte sager viser, at reglerne opfattes forskelligt, og f.eks. tonnageskatteovens destinationsbegreb giver anledning til drøftelser med rederibranchen og deres rådgivere. Også andre skibsopgaver kan blive omfattet af projektet – f.eks. vagtopgaver, afviserskibe og lignende.

### *H. Omkostninger ved virksomhedsopkøb og – salg*

Nyt projekt, som påbegyndes primo 2013 og forventes afsluttet ultimo 2014.

Projektet vil arbejde med omkostninger ved virksomhedsopkøb- og salg og tage afsæt i store virksomhedshandler, herunder kapitalfondes overtagelse af danske virksomheder.

Projektet vil have fokus på den skattemæssige behandling af omkostninger, bonusordninger m.v., der er relateret til virksomhedsopkøbet/salget.

Tidligere erfaringer fra kapitalfondsprojektet viser, at der er risiko for, at ikke fradragsberettigede udgifter ved virksomhedskøb, placeres i danske selskaber som fradragsberettigede omkostninger.

### *I. Kildeskat på renter, udbytter og royalty*

Nyt projekt, som påbegyndes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014

Der er tale om en sammenlægning af to igangværende indsatsprojekter i Store Selskabers regi om 1) kapitalfonde vedrørende kildeskatte og 2) danske gennemstrømningselskaber, som fremover kommer til at hedde Kildeskatteprojektet.

Det nye indsatsprojekt vil tage afsæt i store udbyttestrømme, kapitalfondsovertagelser og andre store danske virksomhedsopkøb. Projektet vil have fokus på den skattemæssige behandling af udgående



udbytter og andre store pengestrømme f.eks. i form af rente – og royaltybetalinger til udenlandske beløbsmodtagere.

Der er risiko for, at store pengestrømme fra danske (holding-) selskaber ikke bliver opkrævet kilde-skat, hvis beløbene reelt tilhører selskaber i skattelylande eksempelvis via gennemstrømnings-selskaber i EU.

Erfaringen fra de to tidligere projekter viser, at der ofte er tale om meget komplekse problemstillinger. Nogle er afklarede, men der opstår til stadighed nye, hvor retspraksis er meget sparsom. Projektet sætter således fokus på de multinationale selskabers skattebetaling, herunder den skattemæssige behandling af grænseoverskridende transaktioner.

### *J. Konverteringskonflikter på TP mandtallet*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet primo 2014.

Der er risiko for fejl, når selskaberne hvert år konverterer deres årsrapporter til skatteregnskab og selvangivelsen. Der konverteres f.eks. afskrivninger, underskud, delperioder i sambeskatninger, og hensættelser. Mange konverteringskonflikter har baggrund i, at den regnskabsmæssige og skattemæssige behandling af posterne er forskellige.

Projektet skal afdække i hvilket omfang, der sker fejl, hvor de sker, og hvor stor betydning fejlene har for skattegabet, så der sikres en højere regelefterlevelse. Eksempler på delemner i projektet: Gældseftergivelse, tilbageførte ikke skattepligtige indtægter, forkert godskrivning af udbytteskat, driftsomkostninger, manglende skattepligtige indtægter samt tilbageførte ikke skattepligtige indtægter.

Projektet rettes mod selskaber på mandtal i Store Selskaber, som har en kontrolleret transaktion, der er større end 10. mio. kr. og en omsætning, der er mindre end 3. mia. kr. Der er ca. 15.000 af denne type selskaber på mandtal i Store Selskaber. De ca. 15.000 selskaber reduceres med selskaber, hvor konverteringsspørgsmål ikke er aktuelle/relevante, som f.eks. rene holdingselskaber.

Selskaber i den finansielle sektor, tonnageskattepligtige, forsyningsselskaber og kulbrinte selskaber er ikke med i dette projekt.

### *K. Forsikrings-selskabers finansielle poster*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Forsikrings-selskaber i Danmark beskattes dels af deres driftsindkomst dels af deres investeringsafkast. Projektet sætter vedr. investeringsafkast fokus på forsikrings-selskabernes finansielle aktiver, som udgør en væsentlig risikofaktor i forsikrings-selskabers indkomstopgørelser.

Baggrunden for projektet er, at der er kommet ny lovgivning på området, reglerne på området er komplekse, det handler om store beløb, og der sker erfaringsmæssigt en del fejl på området.

Den nye lovgivning på området betyder, at porteføljeaktier fra og med indkomståret 2010 skal lagerbeskattes og dermed mister fradragsbegrænsningsordningen i praksis noget af sin betydning i forhold

til disse aktier. Fradragsbegrænsningsordningen gælder særligt for forsikringsselskaber, og betyder at visse investeringsafkast medfører, at der ikke gives fuldt fradrag for hensættelser mm.

I forbindelse med overgangen til reglerne, som gælder fra indkomståret 2010, skal selskaberne kvalificere deres aktier, opgøre værdierne af porteføljeaktier og angive nettokurstabssaldi.

Desuden påvirkes den særlige fradragsbegrænsningsordning for forsikringsselskaber af både regnskabsmæssige og skattemæssige avancer på aktier samt på ejendomme. Der er tale om et kompliceret regelsæt, som hidtil har givet anledning til mange fejl og fortolkningsproblemer. En del af disse er efterhånden afklaret, men der kommer til stadighed nye problemstillinger.

Endelig anses risikoen for fejl i disse opgørelser samt i opgørelserne af fradragsbegrænsningen for betydelig.

### *L. Forsikringsfilialer i Danmark*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Projektet er igangsat på grund af ophævelsen af paragraf i selskabsskattelovens med virkning fra og med indkomståret 2010. Ophævelsen betyder, at den skattepligtige indkomst fra og med indkomståret 2010 for udenlandske forsikringsselskaber med filialer i Danmark også skal opgøres direkte i Danmark.

Projektet fokuserer på følgende forhold vedr. indkomståret 2010:

- Værdiansættelsen af skatterrelevante aktiver/passiver ved overgangen primo 2010. Det skal sikres, at denne sker efter ensartede principper.
- Transfer pricing-mæssig vurdering af den tilknyttede dotationskapital (egenkapital).
- Opgørelse efter direkte metode indebærer, at der skal udarbejdes drifts- og finanskonto. Det skal undersøges, om dette sker korrekt.
- Generel bedømmelse af årets resultat (med særlig fokus på evt. negative resultater).

Samtlige ca. 40 forsikringsfilialer i Danmark skal undersøges i projektet. Udgangspunktet for undersøgelsen er indkomståret 2010, men i det omfang den enkelte forsikringsfilial har haft tilladelse til anvendelse af direkte metode, kan tidligere indkomståre blive inddraget.

### *M. Pengeinstitutters overtagelsesomkostninger*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Der har i 2012 været en række bankovertagelser, og antallet forventes at stige i 2013. Derfor fastholdes fokus på bankernes adfærd i forbindelse med overtagelsesaktiviteterne.

Når hele eller dele af et pengeinstitut bliver solgt, så er der ofte en række pengeinstitutter, som byder ind som køber. Der vil derfor også være potentielle købere, som ikke får realiseret et køb.

I forbindelse med at byde på pengeinstitutter afholder den potentielle køber nogle udgifter. Det er SKATs opfattelse, at nogle af disse undersøgelsesomkostninger og købsomkostninger ikke er fradragsberettigede, og de kan dermed være fratrukket forkert i de pågældende pengeinstitutters skattepligtige indkomst.

### *N. Repræsentationsomkostninger*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Projektet arbejder videre på erfaringer fra både pilotprojekt fra 2011, samt et landsdækkende projekt fra 2012. De tidligere projekter har koncentreret sig om kvalifikation af salgsfremmende omkostninger primært i sundhedssektoren men udvides nu med flere brancher og et større antal virksomheder.

Projektet om salgsfremmende omkostninger skal sikre, at virksomhederne overholder de skatte- og momsmæssige regler på området for salgsfremmende omkostninger. Af særlige risici, som projektet skal afdække, er afgrænsningen mellem fuldt fradragsberettigede driftsomkostninger efter statsskatte- loven og udgifter med begrænset fradragsret efter ligningsloven.

Erfaringer fra tidligere sager samt pilotprojekt har vist, at der er problemer med afgrænsningen af driftsomkostningerne overfor udgifter med begrænset fradragsret som f.eks. repræsentation. Denne afgrænsning afleder også i visse tilfælde til risici overfor momsloven.

Der foreligger en del afgørelser på området for salgsfremmende omkostninger, herunder afgrænsningen af driftsomkostninger som f.eks. reklame- og personaleudgifter overfor repræsentationsomkostninger, og et af delmålene i projektet er at udrydde fortolkningstvivel om korrekt behandling og kvalificering af denne type omkostninger.

### *O. Opfølgning på tidligere afgørelser mv.*

Nyt projekt, som påbegyndes primo 2013, og forventes afsluttet ultimo 2014.

Projektet handler om at følge op på, om de store selskaber følger anvisninger fra domstole, Landsskatteretten og SKAT.

De store selskaber i Danmark får mange anvisninger af domstolene, Landsskatteretten og SKAT. Det kan f.eks. være, når SKAT laver kontroller, eller når en sag bliver afgjort i Landsskatteretten eller ved domstolene. Det kan også være, når et selskab beder om bindende svar hos SKAT.

I projektet vil det blive undersøgt, om selskaberne følger SKATs og domstolenes afgørelser og anvisninger. Alle sager, hvor et selskab ikke følger det anviste, vil som hovedregel blive ansvarsvurderet.

Det nye projekt skal sikre en høj efterrettelighed, når:

- SKAT har foretaget korrektion(-er) af skatteansættelsen(-erne).
- SKAT har afgivet et bindende svar.
- Landsskatteretten har afsagt en kendelse.

- Domstolene har afsagt en dom.

Baggrunden for projektet er, at SKAT har set eksempler på, at selskaberne og deres rådgivere har valgt ikke at disponere efter de trufne afgørelser og anvisninger mv. Det er vigtigt for retssikkerheden, og for at modvirke konkurrenceforvridning, at selskaberne følger myndigheders og domstolenes anvisninger. Derfor bliver alle disse sager vurderet i forhold til ansvar. Der kan blive tale om væsentlige beløb, som kan have betydning for skattegabets størrelse.

#### *P. Filialer, (fællesprojekt for selskabsskat og TP)*

Nyt projekt, som påbegyndes medio 2013 og forventes afsluttet medio 2015.

Projektet har til formål at afdække, om der sker korrekt allokering og opgørelse af den skattepligtige indkomst i filialer, herunder om indkomsten i underskudsgivende filialer behandles korrekt i en eventuel sambeskatning. Projektet ser på både selskabsskat og transfer pricing. Desuden vil projektet også omfatte koordinering for de forskellige enheder i SKAT, som har projekter på området.

Den skattemæssige behandling af filialer, herunder opgørelsen af filialindkomsten, er særdeles kompleks. For en korrekt skattemæssig behandling af filialer bør det eksempelvis undersøges, om filialen reelt har fast driftssted i Danmark. Dette kan have afgørende betydning for, om der retmæssigt kan foretages modregning af underskud.

For at sikre en korrekt allokering af indkomst til beskatning i Danmark bør det undersøges, om der reelt er tale om fast driftssted i udlandet. Er dette ikke tilfældet, er der risiko for, at Danmark ikke retmæssigt får beskattet indkomst, der heller ikke bliver beskattet i udlandet.

#### *Q. Kontroloplysninger og åbenbare fejl*

Nyt projekt, som påbegyndes primo 2013, og forventes afsluttet ultimo 2014.

Projektet skal afdække den risiko der opstår, når en medarbejder fra SKATs Store Selskaber område, i forbindelse med sit arbejde bliver opmærksom på åbenlyse fejl og/eller modtager kontroloplysninger, som ikke kan indpasses i et allerede eksisterende/ igangværende projekt.

Der kan være tale om en bred vifte af sager blandt andet vedrørende driftsomkostninger, genbeskatningssaldi, underskud, revisorforbehold, TP-sager med selskabsskatteretlige problemstillinger m.v. samt konsekvensændringer fra andre lovområder i SKAT (moms, A-skat, punktafgifter m.v.).

Der kan også opstå sager med spontan politisk eller presserelateret interesse, som ikke kan placeres i allerede eksisterende/igangværende projekter, men som kræver en indsats fra SKAT her og nu.

Der vil således være tale om et projekt med fokus på kontroloplysninger i bred forstand og åbenbare fejl.

*R. Oliebranchen*

Nyt projekt, som påbegyndes primo 2013, og forventes afsluttet ultimo 2015.

Med projektet om oliebranchen etablerer SKAT en koordineret tilgang til oliebranchen både vedr. kulbrintebeskatning, selskabsskat og transfer pricing mv.

Målet er at sikre korrekt skat mv. fra en kompleks branche, der er omfattet af komplekse regler og erfaringsmæssigt kan føre en aggressiv skatteplanlægning. Desuden er det målet at opnå en høj grad af kendskab til branchen, og herunder afdække om en ændret indsats og lovgivning kan reducere risikoen for eventuel forkert afregning.

Skatten fra kulbrinteskattepligtige selskaber udgør en væsentlig del af den samlede betalte skat fra selskaber m.v. Der er høj risiko for forvridding mellem den almindelige selskabsskat og kulbrinteskate, så udgifter kommer til at høre til kulbrintedelen af koncernen, hvor der er høj fradragsværdi, og indtægter kommer til at høre til dele af koncernen, som er omfattet af selskabsskat, hvor der er en relativ lav beskatning.

En del af selskaberne i branchen indgår i multinationale koncerner, og der er derfor også en risiko for manglende skattebetaling som følge af forkerte koncerninterne afregningspriser.

Ved at samle og fokusere indsatsen i forhold til oliebranchen forventes det, at der kommer større viden om branchen og dens adfærd, samt større effektivitet i indsatsen i forhold til branchen. Dette gøres dels ved at identificere og arbejde med en fælles målgruppe. Og dels ved at strukturere og koordinere alle SKATs indsatser i forhold til hele processen, fra udvinding, til forarbejdning til transport og salg i detailledet.

*S. Fonde og foreninger, pilot*

Igangværende pilotprojekt, som forventes afsluttet medio 2013.

De store fonde, der ejer aktier i større selskaber er i offentlighedens søgelys. Disse undersøges bl.a. af Erhvervsstyrelsen. Med hensyn til skattebetaling skal det afklares, om fondene efterlever gældende regler. Fonde på mandtal i enheden Store Selskaber indgår i projektet.

Skattereglerne vedrørende porteføljeaktier og investeringsbeviser er markant ændret med virkning fra 2010. Det undersøges, om fondene har behandlet værdipapirerne korrekt.

Desuden undersøges det, om fondene tager fradrag for udgifter, der reelt hører til koncernforbundne selskaber. Dette kunne være i dække at være almennyttige uddelinger, hvor fondene kan fratække 125 % af beløbet.

*T. Ejendomsavancebeskatning, pilot*

Nyt landsdækkende pilotprojekt, som påbegyndes primo 2013 og forventes afsluttet ultimo 2013.

Pilotprojektet omhandler såvel ejendomsavance inkl. genvundne afskrivninger såvel som straksafskrivninger.

Beskatning ved salg og afskrivning på ejendomme er et område med kompleks lovgivning og dermed også komplekse avanceopgørelser og kompleks opgørelse af afskrivningsgrundlag.

Formålet med et pilotprojekt er, at få et afdækket behovet for eventuelt at igangsætte et større projekt på området. Og i samme projekt at få konstateret om efterretteligheden på området er tilfredsstillende.

Projektet vil gennemføre en kontrol af selskaber, der har solgt grunde og ejendomme, som er omfattet af beskatning ved salg. Og det vil blive kontrolleret om afskrivningsgrundlag for bygninger er opgjort korrekt. Baggrunden for pilotprojektet er erfaringer fra en analyse, som viste, at der er kontrolleret 12 sager vedr. ejendomsavancebeskatning i 2012. Disse sager resulterede i et provenu på godt 77 mio. kr.

### 4.4.2 Tema: Transfer Pricing

#### A. Underskudsprojekt

Gentagelse af et projekt, som igangsættes primo 2013 og forventes afsluttet primo 2016.

Projektet har fokus på koncernforbundne selskaber med ingen eller uvæsentlig dansk skattebetaling de seneste 3–5 år. Der er fortsat stor international fokus på multinationale koncerners ageren, da den væsentligste andel af verdenshandelen foregår mellem koncernforbundne selskaber.

Koncernselskaber skal handle internt på markedsvilkår. Formålet med at drive erhvervsvirksomhed er at opnå økonomisk gevinst (overskud).

Underskud i et koncernselskab gennem en længere periode eller ingen eller uvæsentlig skattebetaling kan indikere, at koncerninterne afregningspriser ikke er fastsat på armslængde vilkår, og at der derfor kan mistes skatteprovenu.

I de tilfælde, hvor de kontrollerede virksomheder ikke har opfyldt armslængdekravet i deres koncerninterne transaktioner, vil fejlene blive rettet, og det vil blive påset, at de kontrollerede virksomheder fremover gør, hvad de kan for at overholde armslængdeprincippet.

#### B. Immaterielle aktiver

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2014.

I forbindelse med overdragelse af immaterielle aktiver mellem koncerninterne enheder vil der ofte opstå problemstillinger i relation til fastsættelsen af værdien af det overførte. Herudover kan der i forbindelse med brugen af immaterielle aktiver være problemer med, hvorvidt der er afregnet royalty for brug heraf, samt om denne royalty afregning i givet fald er fastsat på armslængde vilkår.

SKAT har konstateret, at der ved flytning af immaterielle aktiver mellem koncernforbundne enheder, f.eks. som led i en omstrukturering, er en stor risiko for, at der ikke foretages korrekt afregning for de

aktiver, der flyttes. Det kan ofte dreje sig om meget store beløb, der herved unddrages beskatning i Danmark.

I projektet vil der også blive udsøgt selskaber, der har foretaget væsentlig outsourcing af aktiviteter til udlandet (typisk lavomkostningslande) eller foretaget andre omstruktureringer.

### *C. Skattely*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Et skattelyland defineres i dette projekt som lande, med hvilke Danmark ikke har indgået en dobbelt-beskatningsaftale, og som har eller har haft en høj grad af hemmeligholdelse samtidigt med lav eller ingen skat.

En række danske selskaber har koncernforbundne parter i lande, der falder ind under denne definition. Der kan være rent forretningsmæssige årsager hertil, men der er en indbygget risiko i strukturen for, at indtægter placeres i skattelylandene og udgifterne i højskattelande, hvor fradragsværdien er stor.

Dette projekt behandler juridiske enheder og områder, der ikke omfattes af de øvrige projekter i SKATs projektportefølje. Projektets mål er ved hjælp af kontrol og øget fokus på området at medvirke til at afdække og reducere risikoen.

Danmark har indgået aftaler om udveksling information om skat, med en række stater, der tidligere har været på OECD's liste over stater med lav skat og høj grad af hemmeligholdelse. Det er et yderligere mål med projekt, at undersøge effekten af disse aftaler. Der er således tale om et projekt, som skal søge endnu ikke opdagede trends og tendenser vedr. brugen af skattelylande.

### *D. Captive/genforsikring*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Et captive er et forsikringselskab, der udelukkende eksisterer for at forsikre en given virksomheds risici. Oprettelse og drift af et captive er således en bestemt måde at organisere selvforsikring på. Det undersøges i dette projekt, om dansk ejede captiveselskaber og captives, som hører hjemme i andre lande, håndterer anvendelsen af selskaberne i overensstemmelse med lovgivningen.

Videre er der udsøgt udenlandske koncerner, der ejer danske selskaber og samtidig har captive selskaber i andre lande. Projektet vil også omfatte kundeforsikringsarrangementer, hvor et captive anvender et "frontingselskab" som mellemlid mellem forsikringstager og captivet.

Der kendes en del eksempler fra de nordeuropæiske lande på, at koncerner anvender en model, hvor der tegnes forsikringer hos et uafhængigt forsikringselskab - alt sammen i et højskatteland.

Det uafhængige forsikringselskab genforsikrer efterfølgende forsikringen hos et selskab i et skattely. Selskabet hjemmehørende i skattelyet er koncernforbundet med det oprindelige selskab i højskattelandet.

Konsekvensen vil oftest være, at indkomstopgørelserne i højskattelandet ikke er korrekte, idet en stor del af fortjenesten opstår i selskabet i skattelylandet, uden sammenhæng med de risici som dette selskab løber.

### *E. Store Koncerner – Transfer Pricing*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2014.

Målet med projektet er at sikre, at de største koncerner efterlever armslængdeprincippet og derved betaler den korrekte selskabsskat. Koncernerne skal således handle internt på markedsvilkår.

Der er en generel risiko i forbindelse med transaktioner foretaget af de største selskaber/koncerner på mandtallet for Store Selskaber. Da der er tale om store beløb kan enkeltransaktioner udgøre meget store risici. Alene størrelsen herunder især antallet af selskaber i koncernen, samt omfanget og arten af transaktionerne bevirker, at der ofte er tale om meget komplicerede skattemæssige forhold.

Også i selskabsskattemæssig sammenhæng er der et projekt hvor udvalgte koncerner blandt de 150 største kommer i fokus. Dette projekt er beskrevet nærmere nedenfor under temaet Selskabsskat.

### *F. Visitering Transfer Pricing, pilot*

Nyt pilotprojektet, som påbegyndes primo 2013 og forventes afsluttet medio 2014.

Formålet med pilotprojektet er at undersøge en ny metode i revisionsprocessen, når selskaber skal udvælges til kontrol. Projektet vil undersøge konsekvenserne af en forenklet udsøgnings- og visitations procedure, hvor der bruges en mere avanceret edb udsøgning end hidtil.

Hensigten er at anvende tiden forbrugt på området bedre, og dermed skabe et mere sikkert grundlag for den endelige beslutning om, der skal gennemføres af revision i de udsøgte selskaber. Samtidig vurderes den ny metode ved at sammenligne med den gamle. Det forventes, at der kan måles på disse elementer.

Der udsøges et antal selskaber, hvis transfer pricing dokumentation indkaldes stort set udelukkende ud fra den maskinelle udsøgning. Efter afslutningen af revisionerne undersøges effekten ved at sammenholde med resultaterne af revisioner baseret på de traditionelle tilgange. Det undersøges om effektdifferencen kan henføres til en kvalitetsforskel i beslutningen om at gennemføre en revision.

En yderligere effekt vil være en relativ større synlighed overfor virksomhederne og samtidig en intensiveret kontrol af transfer pricing dokumentationerne.

### *G. Sikring af TP mandtal*

Nyt landsdækkende projekt, som forventes afsluttet ultimo april 2013.

Selskaber og rådgivere er ikke altid opmærksomme på, at de er omfattet af dokumentationspligten på transfer pricing området.



Store Selskaber konstaterer ind imellem at selskaber, der burde være på mandtallet for transfer pricing, ikke er det. Det kan der være mange årsager til.

Når selskaber ikke er på transfer pricing mandtallet er der fare for, at de aldrig underkastes transfer pricing revision, hvorfor statskassen kan miste indtægter. Samtidig vil det ikke være muligt for Store selskaber at vejlede disse til korrekt transfer pricing dokumentation og korrekt afregning.

Projektet vil undersøge omfanget af efterrettelighed på dette område. Manglende efterrettelighed kan føre til, at der pålægges bødeansvar.

Samtidig skal projektet komme med forslag til digitalisering af oplysninger vedrørende transfer pricing forhold, da selskabsselvangivelsen i fremtiden skal være fuldt digitaliseret.

### *H. Koncernfinansiering*

Gentagelse af et projekt, som igangsættes primo 2013, og forventes afsluttet ultimo 2014.

Koncerninterne gældsforhold skal aftales på armslængdevilkår, hvilket vil sige, at lånebetingelserne og renten skal afspejle de vilkår, som en uafhængig tredje mand ville yde lånet på.

Projektet har i 2012 igangsat sager indenfor følgende hovedområder:

- Lange koncerninterne lån
- Korte koncerninterne finansielle mellemværende, f.eks. cash pool, aftalelån samt deposits
- Sikkerhedsstillelse og up-stream garantier

## 4.5 Told

Toldarbejdet tilrettelægges med respekt for den fælles mission for tolden i den Europæiske Union, hvor man er forpligtet til at sikre beskyttelse og sikkerhed for unionens borgere samt at beskytte de finansielle interesser for fællesskabet og dets medlemsstater.

Som medlemsland er man også forpligtet til at beskytte fællesskabet mod unfair og illegal handel og ligeledes at fremme lovlige virksomhedsaktiviteter. Hertil kommer en forpligtigelse til at forøge konkurrenceevnen for de europæiske virksomheder. Dette skal blandt andet ske gennem moderne arbejdsmetoder, som bliver støttet af et let tilgængeligt elektronisk toldmiljø.

Af opgaver til beskyttelse af fællesskabet kan nævnes:

- Kontrol af handels- og landbrugspolitiske forhold
- Illegal og unfair konkurrence (dumping af varer, snyd med oprindelse samt manglende hensyn til miljøet i relation til tropisk træ, fiskeri, skrot mv.)
- Mennesker og dyrs liv og sundhed (narkotika, radioaktivitet, human og veterinær medicin, fødevarer, plantesundhed, levende dyr, fødevarer, legetøj, apparater mv.)
- Offentlig sikkerhed og orden (våben, sprængstoffer, terrorbekæmpelse mv.)
- Varemærkeforfalskning
- Plantebeskyttelse (plantesundhed, kvalitet)
- Nationale kulturskatte

Ved tilrettelæggelsen af denne indsats opererer Told derfor med fire forskellige indfaldsvinkler/ risikoområder:

- Finansielle risici
- Klima og miljø risici
- Risici, som relaterer sig til sikkerhed og sundhed
- Toldinformation

Tolden analyserer og prioriterer således generelt sine risici på en anden måde end øvrige områder af SKAT, idet det er nødvendigt at forholde sig til andre risikoelementer end udelukkende de finansielle.

Generelt fokuseres der på at sikre en effektiv og intelligent toldindsats ved anvendelse af efterretninger og risikovurderinger baseret på samarbejde med andre nationale og internationale myndigheder.

Analyser og samarbejde målrettes således nationalt som internationalt for at bekæmpe svindel, organiseret kriminalitet og terrorisme. Dette foregår internationalt i et samarbejde med bl.a. EU kommissionen, Nordisk Toldadministrativt Råd (NTR) og World Customs Organisation (WCO). Nationalt samarbejdes der med politiet og andre relevante ressortmyndigheder.

Nationalt er der endvidere fokus på at sikre et højt serviceniveau, så SKATs indsats på toldområdet belaster erhvervslivet og borgerne mindst muligt.

Via compliance-analyser, projektevalueringer og andre målinger indsamles viden om, i hvilke tilfælde det er vanskeligt for virksomheder og borgere at angive korrekt, og i hvilke tilfælde det er vanskeligt at forstå toldreglerne.

Kvaliteten i erhvervslivets toldangivelser sikres herefter via rettidig og relevant information og vejledning, så der undgås fejl. I de tilfælde, hvor vejledning ikke slår til, er en mere kontrolpræget tilgang imidlertid nødvendig.

Foruden gennemførelsen af egne nationale indsatsprojekter deltager SKAT også i aktioner, der er initieret af internationale forpligtelser. Det drejer sig f.eks. om:

### *EU-aktioner*

Aktionerne kan være initieret på baggrund af undersøgelser og efterretninger fra EU-Kommissionens kontor for svigbekæmpelse (OLAF). Aktionerne kan være rettet mod den legale vareførelse samt illegal indførsel af cigaretter, medicin, varemærkeforfalskede varer etc. Er aktionen defineret som ”Priority Control Areas” er SKAT overfor EU forpligtet til at gennemføre denne i Danmark, herunder at anvende de fornødne ressourcer hertil.

### *Aktioner initieret af World Customs Organisation (WCO)*

Aktionerne retter sig mod såvel den legale som illegale vareførelse i hele verdenen. F.eks. en aktion rettet mod illegal overførsel af penge og pengeomsætningspapirer imellem lande/kontinenter.

Nedenfor redegøres for de nationale indsatsprojekter, der gennemføres på toldområdet i 2013. Disse er fastlagt med udgangspunkt i SKATs generelle risiko- og indsatsmodel. På toldområdet er denne imidlertid tilpasset til også at kunne vurdere og prioritere de ikke finansielle risikoområder, såsom sikkerhed og sundhed, klima og miljø. Udvælgelsen af projekter baseres således på erfaringer og viden om hvilke områder, der kræver en særlig indsats for, at sikre at fejl undgås, og at snyd bekæmpes.

SKATs generelle fokus på helhedstænkning på tværs af organisationen kommer også til udtryk i de udvalgte indsatsprojekter. En række af toldprojekterne gennemføres således i et samarbejde med andre områder af SKAT eksempelvis punktafgifter og økonomisk kriminalitet. Eksternt samarbejdes der endvidere med en række øvrige ressortmyndigheder – herunder politiet og marinehjemmeværnet.

Nationale indsats:

## **4.5.1 Tema: Told – finansiel**

### *A. Antidumpingtold*

Der er tale om et nyt projekt, hvor tilgangen nytænkes, projektet påbegyndes primo 2013 og forventes afsluttet ultimo 2014.

Igennem de senere år er der indført meget høje antidumpingsatser på eksempelvis visse jern- & stålvarer, skuer, bolte, glasfiber mv. Betingelserne for at pålægge antidumpingtold er, at dumping forekommer, og at denne dumping medfører skade for Fællesskabets industri. En vare betragtes som en dumpingvare og kan pålægges antidumpingtold, når dens pris ved eksport til Fællesskabet ligger under den pris, der tages for en tilsvarende vare i forbindelse med handelstransaktioner i eksportlandet.

En høj antidumpingsats giver incitament til at forsøge at undgå betaling af antidumpingtold, ved at angive varekoder eller oprindelseslande, der ikke er pålagt antidumpingtold, eller ved at angive for lave toldværdier. På grund af antidumpingsatsernes størrelse kan selv få ukorrekte angivne fortoldninger få store konsekvenser. Dette øger behovet for en særlig indsats, der kan medvirke til fair konkurrence i forhold til de virk-

somheder, der følger reglerne og angiver deres varer korrekt. På baggrund af de betydelige træfprocenter og resultater, man har set i forbindelse med de seneste 2 gennemførte antidumpingprojekter, er der fundet grundlag for at bevare fokus på dette område.

### *B. Compliance Told II*

Told Compliance II er en opfølgning af Told Compliance I og skal afdække, hvorvidt SKATs forskellige tiltag såsom kontrol, information, vejledning m.fl. på toldområdet har en effekt på regelefterlevelsen, dvs. en form for *effektmåling*. For at kunne sammenligne resultaterne i de to Told Compliance-projekter, skal de tekniske aspekter med hensyn til metoder, målevariabler m.m. derfor være de samme i det nye Told Compliance-projekt.

### *C. Efterkontrol på forsendelser*

Med afsæt i et i pilotprojekt gennemført i 2012, hvor fokus var at sikre kvalitet i SKATs forvaltning, gennemføres der i 2013 et nyt projekt. Projektet påbegyndes primo 2013 og afsluttes ultimo 2013.

Formålet med projektet er at undersøge, om godkendte afsendere og godkendte modtagere (forenklinger til forsendelsesproceduren) opfylder betingelserne i de udstedte bevillinger.

I forbindelse med anvendelse af forenklingerne skal den hovedforpligtede stille sikkerhed for told og afgifter på forsendelsen. Sikkerheden kan ved forenklingerne stilles ved en samlet kaution.

På den enkelte forsendelse skal hovedforpligtede angive told og afgifter, som påhviler forsendelsen. For at imødegå risiko for tab af EU's egen indtægter er der behov for, at den stillede sikkerhed efterprøves ved efterkontrol.

Projektet vil inddrage viden fra personer beskæftiget med bevillingsudstedelse, markedsføring, fysisk kontrol og efterkontrol Told.

Det forventes, at de virksomheder, der har bevilling til de forenklede ordninger, får fokus på området og indfører interne kontroller, så oplysninger der indsættes i system NCTS, bliver korrekte, herunder beregning af sikkerhedsstillelsen på de enkelte forsendelser.

### *D. Import af olie*

Nyt projekt, som iværksættes efter gennemført pilotprojekt. Projektet påbegyndes primo 2013 og forventes afsluttet primo 2014.

Formålet med projektet er at kontrollere virksomhedernes import af mineralolie fra 3. lande samt følge den mineralolie, der udføres til et andet EU land eller helt ud af EU.

Mineralolien der på importtidspunktet angives til fri omsætning vil blive kontrolleret for korrekt indførelse samt afregning af korrekt toldbeløb gennem risikofaktorerne: Oprindelse, Toldværdi og Tarifiering.

De virksomheder, der angiver mineralolie til frit forbrug vil punktafgiftsmæssigt blive kontrolleret for at afklare, om de er registreret korrekt for de relevante afgiftslove, og om virksomhederne afregner korrekte afgiftsbeløb.

Da mineralolie er en harmoniseret afgift, hvorved den punktafgiftsmæssige forpligtigelse til afregning af afgiften kan overgå til et andet EU land, vil projektet følge olien til modtageren for at sikre, at afgiften afregnes hos denne.

Projektet vil også følge mineralolien, der udføres ud af EU for at sikre, at virksomhedernes toldoplagsregnskaber og punktafgiftsregnskab er korrekte.

I projektet vil der både blive kontrolleret tankvogne og skibe ved deres ankomst og fortaget efterkontrol 3 år tilbage.

### *E. Fysisk varekontrol*

Nyt projekt vedrørende fysiske varekontroller, som påbegyndes primo 2013 og forventes afsluttet primo 2014.

I forbindelse med afviklingen af et antal projekter, ”Compliance told” samt ”Speditørers kvalitet i fortoldning”, er der konstateret en høj fejlprocent på angivelserne blandt andet i forhold til tarifiering og toldværdi.

Projektet tager afsæt i erfaringerne fra den hidtidige indsats. Det er formålet at opnå et styrket kontrolniveau, hvor kontrollerne udvælges mere målrettet. Der ønskes en større regelefterlevelse og mindre fejlprocent i angivelserne, især i forhold til fejltarifiering og forkert toldværdi.

Via en mere målrettet kontrolindsats kan det sikres, at de rigtige kontroller udvælges til fysisk kontrol. Denne bedre udvælgelse skal opnås gennem en optimering og kvalitetssikring af de risikoprofiler, der er oprettet i vareførselssystemerne. Der skal også være fokus på, at nye tendenser og risikoområder løbende opfanges og resulterer i nye eller justerede risikoprofiler. Projektet skal samtidig afdække mulighederne for en optimal anvendelse af teknologiske værktøjer så som scannere i toldkontrollen.

Projektet skal afdække, om virksomhederne er blevet mere efterrettelige, eller om der er behov for nye eller yderligere tiltag fra SKAT overfor virksomhederne. Den viden og de erfaringer, der opnås i projektet, vil endvidere fremadrettet kunne indgå i andre projekter på toldområdet.

## **4.5.2 Tema: Sikkerhed og Sundhed**

### *A. Narkotika og våben*

Gentagelse af et projekt, som påbegyndes primo 2013 og forventes afsluttet primo 2014.

SKAT gennemfører også i 2013 en stor og målrettet indsats rettet mod ulovlig indførsel af narkotika og våben.

Ud af Danmarks befolkning på ca. 5,5 millioner skønnes det, at der i dag er ca. 33.000 daglige brugere af narkotika (Sundhedsstyrelsen 2010). Efterspørgslen på narkotika er grobund for alvorlig kriminalitet ofte udført af stærkt kriminelle netværk med internationale dimensioner.

Via erfaringer fra nabolandes narkotikasager ved man, at der transporteres væsentlige mængder af narkotika fra Sydeuropa til og igennem Danmark. Ligeledes ser man fortsat, at skyderier i bandemiljøer fortsætter, og tilstedeværelsen af våben samt deres fortsatte indsmugling bekræftes af politiets razziaer. Erfaringer viser, at målgruppen for indsmugling af våben og narkotika ofte er sammenfaldende.

SKATs smuglerikontrol samarbejder bredt med andre parter for at forebygge og forhindre misbrug af narkotika - fra kriminalforsorgen, skole, sundheds- og socialvæsen til frivillige organisationer. Smuglerikontrollen udfører også en lang række præventive opgaver møntet på "medspillere" f.eks. undervisning for transportpersonale, personale i søfarten og rejsetrafikken, samt i ungdomsmiljøer, på skoler mm.

Selve kontrolindsatsen rettes mod de såkaldte "modspillere" og gennemføres som en mobil, fleksibel og efterretningsbaseret indsats på relevante grænser, havne og lufthavne samt i baglandet. Indsatsen udføres i tæt samarbejde med politiet samt udenlandske politi- og toldmyndigheder.

### *B. Doping og nye narkotiske stoffer*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Indsmugling og misbrug af doping og nye typer narkotiske stoffer er kraftigt stigende. I 2011 blev 27 nye narkotiske stoffer således underlagt den danske narkolovgivning. Og i 2012 blev der vedtaget forslag til ændring af narkolovgivningen, så hele grupper af nye typer narkotika på forhånd er omfattet af lovgivningen.

De nye narkotiske stoffer bestilles via internettet og tilsendes med post og kurer med en falsk varebetegnelse. Stofferne er i de fleste tilfælde syntetisk fremstillede og kan derfor komme fra hele verden. Sidste år beslaglagde SKAT nye narkotiske stoffer fra så langt væk som Vanuatu i Stillehavet. Der foregår også en vis aktivitet med indsmugling af stoffer i passagertrafikken.

Der er også konstateret en vis erhvervmæssig import til Danmark, delvis på baggrund af forfalskede dokumenter, af grundstoffer, kemikalier og delvis andre produkter beregnet til illegal fremstilling af syntetisk narkotika eller dopingmidler.

Der er således behov for en forskelligartet tilgang for at tackle ovennævnte. Projektet skal udarbejde nye tilgange til at imødegå den stigende ind- og udsmugling. Der skal både arbejdes med kontroltilgang og metoder til at komme aktiviteterne i forkøbet.

Projektets kontroldel rettes mod post-, kurér- og passagertrafikken (privatpersoner) samt mod erhvervmæssig import af kemikalier og udstyr mv., som kan anvendes i fremstillingen af narkotika.

Kontrolindsatsen rettes hovedsagelig mod de såkaldte modspillere. Den præventive indsats – med fokus på information og oplysning - rettes mod medspillere. Der er tale om en bred tilgang med kampanjer, en offentlig hjemmeside, tæt kontakt til pressen, uddannelser, uddannelsessteder samt forskellige relevante brancher.

### *C. Penge*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Det er SKATs erfaring, at mange rejsende medbringer store pengebeløb, især når de forlader landet. Når man rejser ind eller ud af Danmark med mange penge til en samlet værdi af 10.000 euro eller mere, skal SKAT have besked.

Der er risiko for, at de likvide midler, der udføres, stammer fra indtægter erhvervet ved sort økonomi. Desuden er der i forbindelse med udførsel af penge, som ikke er angivet, en vis risiko for, at der sker unddragelse af kreditorer – herunder Staten. Den internationale terrorisme har endvidere medført et behov for en forstærket indsats over for kontrollen med de likvide midler, som personer medtager ved indrejse i og udrejse fra Danmark/EU. Disse forskellige problemstillinger vil være fokus for projektet.

I arbejdet vil SKAT anvende de rammer, som lovgivning giver mulighed for. Herunder også administrativ tilbageholdelse af likvide midler i op til 72 timer. Man får således mulighed for at gennemføre en nærmere undersøgelse af, hvorvidt de likvide midler stammer fra en overtrædelse af straffeloven, eller anden lovgivning.

Projektet gennemføres i tæt samarbejde med relevante myndigheder, både interne og eksterne, og skal ske ved analyser og målrettede aktioner og med brug af diverse værktøjer, herunder sporhunde som kan opsnuse penge.

### *D. Varemærkeforfalskning*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Handlen med og udbredelsen af varemærkeforfalskede og piratkopierede varer er et stort og stigende problem på verdensplan, herunder også i Danmark. På EU niveau afspejles dette i Kommissionens årlige statistikker på området.

Indsatsen mod varemærkeforfalskede og piratkopierede varer skal først og fremmest ses i sammenhæng med de sikkerheds- og sundhedsmæssige samt miljømæssige problemstillinger, der ofte ses i forbindelse med denne type varer.

Derfor har man i projektet særligt fokus på varegrupper som eks. elektriske apparater, legetøj, fødevarer og lægemidler. Dette er i overensstemmelse med de hovedhensyn, der i dag generelt ligger bag indsatsen på hele toldområdet.

Med projektet ønskes det at målrette kontrollen mod større forsendelser. Dette skal ske ved anvendelse af risikoanalyse, samt deltagelse i fælles kontrolaktioner med øvrige projekter på toldområdet.

Geografisk vil der især blive tale om kontrol i havne, lufthavne og speditjonsvirksomheder, og i løsningen af opgaven vil der også blive samarbejdet med andre relevante myndigheder, fx. Sikkerhedsstyrelsen og Sundhedsstyrelsen.

I projektet arbejdes der både med mindre og målrettede informations- og kampagneinitiativer i samarbejde med andre relevante ressortmyndigheder. Evt. også større i regi af Ministeriernes netværk om piratkopiering, hvor kampagnekoncepter allerede er udarbejdet.



## 4.6 Økonomisk kriminalitet

Generelt om økonomisk kriminalitet

SKATs landsdækkende enhed for økonomisk kriminalitet – Økokrim - skal sikre, at organiseret skatte- og afgiftssvindel opdages og får konsekvenser. Modspillerne skal bekæmpes hurtigt og effektivt med alle lovlige midler.

Økokrim-indsatsen adskiller sig derfor fra hovedparten af SKATs øvrige indsatser ved hovedsagelig at være målrettet deciderede modspillere. Fokus er således at få stoppet en given modspiller så hurtigt som muligt – for om muligt at sikre aktiver og medvirke til at få personen straffet.

Økokrim vil have præcis fokus på de områder, der påvirker skatte- og afgiftsprovenuet mest negativt – også selvom området har store barrierer for en effektiv indsats; fx skattely, krav om udenlandsk samarbejde mv. Desuden har Økokrim også samfundsmæssig fokus på de særlige områder, som fx politikerne ønsker. Derfor hjælper enheden fortsat politiet i indsatsen mod bandekriminalitet og menneskehandel.

Økokrims enhed Intelligence Netværk ser på det samlede trusselsbillede med særligt fokus på modspillere, deres adfærd, nye svindeltilgange.

Trusselbillede 2013

Økokrim har umiddelbart fokus på de samme svigs områder som i 2012, hvor finanskrisen ændrede enhedens fokus fra de mere bagudrettede sager, hvor der ryddes op efter fx aktørerne i pantebrevskarrusellerne, til en endnu mere pro aktiv fremadrettet indsats. Enheden er organiseret og optimeret til hurtigt at kunne tackle meget forskellige problemstillinger. I alle projekter samarbejdes der stadig tættere med andre enheder i SKAT. Desuden intensiveres samarbejdet med inden- og udenlandske myndigheder, dette gælder især danske politienheder.

Den meget selektive udvælgelse af Økokrim sager har vist sig effektiv. Det er bl.a. konstateret, at flere svigskoncepter overlapper hinanden, og at dette overlap finder stadig større udbredelse.

Det kræver øget koordinering, at imødegå overlappende svigskoncepter. Det gælder eksempelvis overlap blandt momskarruseller, kædesvig og negativ moms. Her er behov for tæt samarbejde, idet samme aktører arbejder på tværs af koncepterne. De organiserede kriminelle er aktive på flere og flere områder, og i det samlede trusselsbillede ses globaliseringen og digitaliseringen (automatiseringen) at få større og større betydning. Internettet benyttes i stigende omfang til meget sofistikerede svigskoncepter, og der ses flere og flere sager, hvor SKATs systemer og processer ”angribes” af fx udenlandske kriminelle, der anvender falske identiteter, forfalsket regnskabsmateriale mv.

### 4.6.1 Tema: Økonomisk kriminalitet

*A. Momskarruselsvig, EU svig mv.*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Momskarruselsvig er handler mellem især EU-lande, hvor der benyttes underentreprenører, der ikke afregner skatter og afgifter. Konceptet benytter oftest meget komplekse handelsmønstre med mange personer, selskaber mv.

Momskarruselsvig har eksisteret siden midten af 1990'erne og er en svigstype, der er styret af markedskræfterne på det internationale marked. Projektet har til formål at skabe et grundlag inden for proces, organisering og kompetencer, for at Danmarks risiko for tab på momskarruseller begrænses mest muligt. Udover den nødvendige fokus på forebyggelse arbejdes der i øjeblikket på karruseller vedrørende skrot, guld mv.

Projektet indgår desuden i en arbejdsgruppe under EU-kommissionen, og projektet er forpligtet til at bidrage til at samarbejde internationalt. Der er dermed international fokus på mulige nye karruseller på fx energiområdet; gas, elektricitet, biomasse samt lignende og andre varer/ydelser.

Der forudses stadigvæk en stigning i svigkoncepter med EU-køb, som er aktiviteter, der ligner karruselsvig, og i flere tilfælde har samme aktører. Konceptet går i den mest enkle model ud på at købe varer i andre EU-lande – og sælge dem på det sorte marked i Danmark, men konceptet bliver mere og mere sofistikeret.

### *B. Kædesvig (underentreprenører)*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Kædesvig er defineret ved handler mellem danske virksomheder, hvor der benyttes underentreprenører. Disse underentreprenører afregner ikke de nødvendige skatter og afgifter. Konceptet ses ofte organiseret, hvor der benyttes meget komplekse selskabskonstruktioner.

Kædesvig vurderes at være det mest udbredte svigkoncept i EU. Projektets formål er at minimere denne svigforms effekt og udbredelse ved udsøgning, visitering og kontrol af de værste aktører og koncepter. Det er også et formål for projektet, at kunne identificere, opdage og være på forkant med nye svigmetoder.

### *C. Organiseret svig med negativ moms*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Projektet retter sig mod personer, der stifter momsregistrerede selskaber mv. alene med det formål at få udbetalt negativ moms på svigagtigt grundlag.

Projektet vil ved hjælp af udsøgninger, overvågninger og analyser finde frem til de relevante personer og virksomheder. Det er målet at standse disse aktiviteter gennem målrettet og hurtig kontrol. Økokrim, og øvrige enheder i SKAT, vil derfor fortsætte et intensivt fokus på området med en fælles, og meget målrettet indsats mod de "aktører", som tilsyneladende får udbetalt negativ moms på et uberegtiget – ofte svigagtigt - grundlag.

Der er både tale om at tackle den mere sædvanligt forekommende regnskabsmanipulation, men som noget nyt ses organiseret svig med indarbejdede svigkoncepter. Det gælder falske fakturaer, brug af stråmænd og anvendelse af stjålne og falske identiteter mv.

På grund af de mange forskellige og voksende mængde af svigkoncepter, som modspillerne gør brug af, vil projekt også arbejde med mange værktøjer i indsatsen. Værktøjerne vil inkludere en effektiv bearbejdning og analyse af de negative angivelser.

*D. Money transfer*

Gentagelse af et projekt, som påbegyndes primo 2013 og afsluttes ultimo 2013.

Økokrim har i flere år haft fokus på svig via skattely. Det drejer sig om skattepligtsager, hvor der ikke oplyses korrekt om bopæl og familierelationer mv. Det er en erfaring, at de fleste sager drejer sig om forsætlig unddragelse.

Derudover er der i projektets levetid afdækket mange skatteunddragelser, hvor de undtagne penge gemmes i skattely. Der ses også mange kreative konstruktioner, hvor løn mv. udbetales "sort" til bankkonti i skattely.

Projektet arbejder med at sikre fremtidig regelefterlevelse ved at have fokus på pengeoverførsler. Man undersøger blandt andet transaktioner mellem danske banker og banker i skattely lande via udenlandske kreditkort, bankoverførsler til/fra skattely og smugling af penge over grænsen.

Endelig foretages der opfølgning og afslutning på tidligere projekter, som har haft fokus på skattely. Projektet skal finde ikke-beskattede indtægter og formuer via transaktioner til og fra danske banker - og desuden at undersøge andre former for svig, som udspringer af transaktionerne.

Projektet har behov for mange oplysninger fra udlandet, for at kunne undersøge transaktioner. Derfor giver projektet også anledning til at få testet de indgåede aftaler med tidligere skattelylande, om udveksling af oplysninger. Ud fra et ambitiøst skøn anslås indsatsen at sikre en beskatning af skjulte aktiver på 1 mia. kr. Det forventes i øvrigt, at den øgede indsats vil have en præventiv effekt på området.

*E. Økonomisk kriminalitet – handel med biler*

Gentagelse af et projekt, som påbegyndes primo 2013 og forventes afsluttet ultimo 2013.

Projektets fokus er især rettet mod svig med registreringsafgift. Opgaven løses i et tværfagligt samarbejde med andre enheder i SKAT i et paraplyprojekt med underprojekter/-områder.

Bilbranchens mange facetter bliver undersøgt, og Økokrims opgave er at sætte ind mod den egentlige organiserede økonomiske kriminalitet. Der forventes blandt andet, at der vil blive afsløret svigskoncepter med stråmandsselskaber, dokumentfalsk og identitetssvig. Derudover forventes projektet at kunne afdække eventuel udnyttelse og/eller misbrug af eksisterende regler og praksis.

*F. Økokrim på internettet og internetanalyse*

Gentagelse af et projekt, som forventes afsluttet ultimo 2013.

Projektet har fokus på, hvordan modspillere anvender internettet.

E-handel er i stadig stigning, og erfaringen viser, at internettet er velegnet til at etablere, drive og registrere virksomhed under forhold, som ikke afspejler vilje til at efterleve reel skatte- og registreringspligt. Der er således i tidligere sager konstateret massiv brug af skattelyselskaber og proforma registreringsforhold.

Afdækningen af skatte- og afgiftsgrundlag i internetregi vurderes at være generelt sværere end traditionel handel. Dette skyldes internettets grænseløse og virtuelle natur samt muligheden for nemt at registrere og drive virksomhed på tværs af landegrænser.

I mange brancher anvendes desuden sofistikerede betalingssystemer, herunder udenlandske systemer, hvor der ikke er indberetningspligt.

Det vurderes, at en målrettet og effektiv kontrol vil kunne øge regelefterlevelsen hos potentielle modspillere på området.

### *G. Menneskehandel (prostitutionens bagmænd)*

Igangværende projekt, som forventes afsluttet ultimo 2014.

Projektet udgør en del af regeringens handleplan til bekæmpelse af menneskehandel 2011-2014.

SKAT har siden medio 2011 været en del af denne handlingsplan i et tværministerielt samarbejde bestående af i alt otte ministerier.

SKATs rolle i forhold til handleplanen er at bidrage med at identificere bagmænd, som kan findes via Fairplay-aktioner og via oplysninger fra andre SKAT-projekter. SKAT bidrager endvidere med økonomiske oplysninger til brug for politiet i efterforskningsarbejdet.

### *H. Bandekriminalitet (særligt samarbejde med politiet)*

Gentagelse af et projekt, som afsluttes ultimo 2013.

I forbindelse med indgåelse af forlig om finansloven for 2010 blev der indgået en særlig aftale om målbeskrivelse og resultater for en fælles myndighedsindsats mod bandekriminalitet.

SKAT understøtter politiets arbejde i indsatsen mod bande- og rockerrelateret kriminalitet. Indsatsen i projektet er meget lig de opgaver, SKAT varetager i projektet Menneskehandel (Prostitutionens bagmænd).

### *I. White Collar Crime*

Gentagelse af et projekt, som forventes afsluttet ultimo 2014.

Projektet blev tidligere gennemført under titlen ”Svig med aktiver”.

I projekt ”Pantebrevskarrusellerne” var erfaringen blandt andet, at aktiver i form af biler, både, ejendomme, værdipapirer mv. indgik i kreative og svigagtige handler. Projektet var særdeles kompliceret og omfattende tusindvis af handler, og SKAT fokuserede på handler udført af et halvt hundrede aktører.

I projektet "Svig med aktiver" videreførte SKAT samme fokus, og de to projekter har givet gode erfaringer på kontrolområdet mv.

Det er desværre erfaringen, at mange aktører tilsyneladende fortsætter med deres kreative handler mv., - nu i ly af stråmænd, nye samarbejdspartnere, nye revisorer og nye selskabskonstruktioner mv.

Med jævne mellemrum fortæller nyhedsmediernes historier om disse "Banditter i habitter", der er dømt for skattesvig og andre former for økonomisk kriminalitet, men som fortsætter med en levevis, der står i skærende kontrast til deres økonomiske situation.

Det engelske udtryk "White Collar Crime" refererer til, at der oftest er tale om personer i globale svigkoncepter, hvor skattely anvendes. Projektet vil søge at få dæmmet op for sådanne personers ulovlige aktiviteter, så det bliver så besværligt som muligt for dem at fortsætte deres aktiviteter. Det er intentionen og målet, at SKATs samlede erfaringer på området benyttes i en fremadrettet kontrolindsats på flere niveauer.

## 4.7 Spillemyndigheden

Spillemyndigheden har 1. oktober 2012 vedtaget en Indsatsstrategi gældende for perioden 2013-2015. Når der udarbejdes en særlig indsatsstrategi for Spillemyndigheden, er det, fordi Spillemyndigheden er underlagt nogle særlige vilkår, som gør sig gældende på Spillemyndighedens arbejdsområde, og der er flere af spilområderne, som er nye opgaver for Spillemyndigheden, hvilket betyder, at erfaringsgrundlaget for det pågældende område er begrænset eller ikke eksisterende.

Strategien for indsatsen bygger som i SKAT på en opdeling af indsatsen således, at service og vejledning karakteriserer indsatsen i forhold til de tilladelsesindehavere, som ønsker at overholde reglerne, mens kontrol og sanktioner karakteriserer indsatsen i forhold til dem, der ikke vil eller kan overholde reglerne.

Formålet med strategien er at øge antallet af tilladelsesindehavere, som af sig selv overholder reglerne. Fokus skal bl.a. være på, at vores kunder oplever vores indsats som servicepræget, effektiv og retssikker.

Udover den overordnede mission om at sikre en retfærdig og effektiv finansiering af den offentlige sektor har Spillemyndigheden, ligesom andre arbejdsområder i Skatteministeriet, et særligt samfundsmæssigt ansvar, som kommer til udtryk i formålsbestemmelsen i lov om spil, og som også er begrundelsen for, at der er et behov for en særlig indsatsstrategi for Spillemyndigheden.

Spillemyndigheden skal ifølge lovgivningen gennem sit tilsyn med tilladelsesindehaverne være med til at sikre:

- at spil om penge holdes på et moderat niveau,
- at beskytte personer mod at blive udnyttet gennem spil eller udvikle afhængighed af spil,
- at spil udbydes på en rimelig, ansvarlig og gennemsigtig måde samt
- at forhindre, at spil tjener som støtte til kriminalitet.

Ovenstående formål med lovgivningen har indflydelse på den indsats, som Spillemyndigheden skal udføre overfor tilladelsesindehaverne, idet det ikke er tilstrækkeligt, at Spillemyndigheden kun tilrettelægger indsatsen ud fra en betragtning af, om der er tale om medspillere eller modspillere.

Spillemyndighedens anvendelse af kontrol skal være med til at beskytte spilleren mod de risici, der er forbundet med spil. Den bedste kontrollant er som udgangspunkt spilleren selv, men der er spil og forhold, hvor spilleren ikke har mulighed for selv at kontrollere, at tingene foregår korrekt. I disse situationer er det særligt vigtigt, at Spillemyndigheden foretager den nødvendige kontrol.

Med udgangspunkt i formålene med lovgivningen om spil er der nogle generelle risici, som Spillemyndigheden skal rette indsatsen mod, heraf kan nævnes risikoen for udvikling af afhængighed, risikoen for at mindreårige spiller og risikoen for hvidvask. Med disse forhold taget i betragtning er spillebranchen derfor et område, hvor der er behov for en stærk forbrugerbeskyttelse.

Ovenstående medfører, at Spillemyndigheden foretager kontrol af både medspillere og modspillere.

I 2013 og fremefter vil indsatsstrategien, herunder den risikobaserede indsats, fortsat blive videreudviklet. Samtidig bør vi også fortsat vurdere, om vi inden for lovens rammer fortsat kan rationalisere og effektivisere vores arbejdsprocesser mv. og dermed have fokus på hvad den samlede omkostning er ved vores indsats i forhold til effekten heraf.

Service- og kontrolaktiviteterne samt tilsyn og overvågning på spilleområdet gennemføres i et tæt samspil med SKAT. Herudover er der et målrettet samarbejde med en lang række eksterne interessenter samt etablering, vedligeholdelse og udbygning af internationale relationer for også derigennem at understøtte det lovlige spillemarked i Danmark og sikre den nødvendige viden og løbende tilpasning af regelanvendelsen.