

**Notat**Hovedcentret  
Indsats

20. december 2007

Sag 07-180320

## Indsatsplan 2008

### Forord

Vi har nu arbejdet målrettet med indsatsstrategien igennem 2007. Den har sat os i stand til at arbejde projektorienteret og integreret på tværs af SKAT. Dermed gør vi brug af alle vores forskellige former for redskaber. Den nye arbejdsmetode og tilgang til vores arbejde har gjort det til et år med store udfordringer. Det er en helt ny måde at arbejde på og vi har alle prøvet os frem.

2007 har været et godt indsatsår. Vi har alle været aktive i planlægningen af de mange lokale projekter. De mange projekter har gjort SKAT synlig både lokalt og landsdækkende. Det er meget spændende at være med til og jeg takker for det store engagement, som jeg oplever på mine besøg i skattecentre.

Med indsatsplan 2008 præsenterer det centrale Faglige Ledelsesforum Indsats en række kommende landsdækkende indsatsprojekter. Ved hjælp af arbejdet med den nye risikomodel har vi analyseret os frem til, at vi med disse projekter vil gøre vores indsatsarbejde mest effektivt. Nogle af projekterne er videreført fra 2007, andre er nye. Således styrker vi Fairplay indsatsen overfor skatte- og afgiftsunddragelse.

Ved at bruge vores erfaringer fra 2007 fremadrettet i de nye projekter sikrer vi, at vi laver den rigtige indsats, hvor vi hæver regelefterlevelsen og mindsker skattegabet. Det gør vi med vejledning til medspillerne, kontrol af modspillerne og ved at påvirke holdninger, så det bliver stadig mindre acceptabelt at snyde i skat.

Venlig hilsen  
Steffen Normann Hansen

## Indhold

1. Indledning - Indsatsstrategi .....	4
Indsatsstrategi som faglig ramme .....	4
Rullende indsatsplanlægning .....	5
Fokus på mønstre frem for enkeltsager .....	5
2. Hvad skete i 2007.....	6
Synlighed .....	6
Vejledning .....	6
SKAT i pressen .....	6
Eksempler på indsatser.....	6
Projekt udenlandske ejendomme .....	6
Biler med gule plader .....	7
Dialog og selvangivelser erstatter taksationer .....	8
Fairplay i 2007 – indsats mod sort økonomi.....	8
Indsatsen mod økonomisk kriminalitet .....	9
Kapitalfonde.....	9
0-skatteselskaber .....	10
Måling af regelefterlevelsen.....	10
3. Risikoanalysen .....	12
Risikobaseret indsatsmodel.....	12
Anvendelse af den risikobaserede indsatsmodel.....	12
Landsdækkende indsatsmaer.....	13
4. Landsdækkende indsatsprojekter 2008 .....	16
Store selskaber .....	16
Kapitalfondes overtagelse af danske virksomheder.....	16
Ledelsens sæde.....	16
Handel på elbørs med finansielle kontrakter.....	16
Koncernfinansiering.....	17
Omstruktureringer og outsourcing .....	17
Filialer af danske moderselskaber .....	17
Management fees .....	17
Transaktioner med skattelylande .....	18
Fordeling af indkomst i forbindelse med kulbrintebeskatning .....	18
Fordeling af udgifter og indtægter i tonnagebeskattede virksomheder.....	18
Pensionsafkastbeskatningsloven .....	18
Simultane revisioner .....	19
Transfer Pricing.....	19
Immaterielle aktiver .....	19
Underskudsselskaber / 0-skatteselskaber .....	19
Landsdækkende indsatsprojekter personer og virksomheder .....	21
Skønmæssige ansættelser og fastsættelser.....	21
Taksationer og foreløbige fastsættelser.....	21
Personer indland.....	22
Lønmodtagere med differencer i selvangivelsen .....	22
Punktafgifter.....	22
Import uden afgift .....	22

Parallelimport af biler .....	23
Manglende pligtregistrering .....	23
Offentlige myndigheder .....	23
Moms .....	23
Store selskabers systemfejl vedrørende moms.....	23
Aktier .....	24
Beskatning af aktier og investeringsbeviser m.m for private.....	24
Biler.....	25
Udførsel af brugte biler .....	25
Privat benyttelse af gulpladebiler.....	26
Ejendomme .....	27
Hotelejerlejlighedsprojekter .....	27
Køb og salg af fast ejendom i udlandet.....	27
Sommerhusudlejning .....	28
Sort arbejde .....	29
Fairplay .....	29
Vikarbureauer m.m. ....	29
Håndværkere/lav skattepligtig indkomst .....	30
Vognmænd.....	31
Skrotbranchen .....	31
Økonomisk Kriminalitet .....	32
Moms-karruselsvig .....	32
Kædesvig (Underentreprenører) .....	32
Svig i ly af skattelylande .....	32
Svig under dække af selskabskonstruktioner mv.....	33
Svigs-koncepter i særligt samarbejde med politiet.....	33
Globalisering – udenlandsk arbejdskraft.....	34
E-handel .....	35
Webbutikker.....	35
Online auktionshuse og digitale markedspladser.....	35
Told .....	36
Speditørers kvalitet i fortoldningen.....	36
Toldoplæg .....	36
Våben og terrorrelateret udstyr .....	36
Borgeres handel over Internettet .....	37
Pengeudførsler .....	37

# 1. Indledning - Indsatsstrategi

## Indsatsstrategi som faglig ramme

Indsatsstrategien er den faglige ramme for hele Skatteministeriets koncern og beskriver tilgangen til skatteyderen. Således indtænkes indsatsstrategien i alle dele af koncernen og indsatsen vedrører både lovgivning, holdningsbearbejdelse samt vejledning og kontrol. Det skal være nemt at efterleve reglerne og svært at snyde.

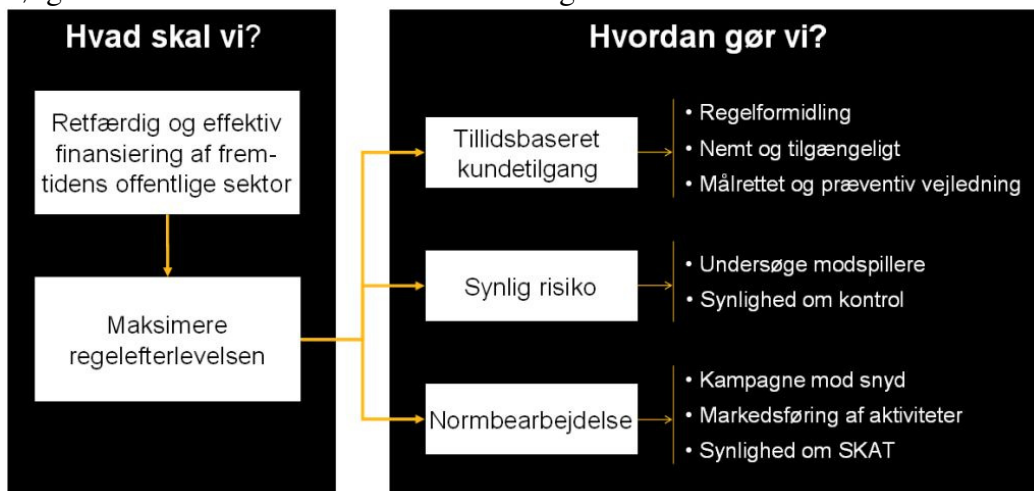
Skatteministeriets koncern, herunder SKAT skal "sikre en retfærdig og effektiv finansiering af fremtidens offentlige sektor". En central del af denne opgave handler om at tilbyde borgere og virksomheder de redskaber, som gør dem i stand til at afregne og betale skat korrekt og til tiden, for derved sikre en høj grad af regelefterlevelse.

SKATs indsatsstrategi skal sikre, at borgere og virksomheder efterlever told-, skatte- og afgiftsreglerne. Indsatsen skal finde den rette balance mellem vejledning og kontrol, og tage udgangspunkt i skatteyderens evne og vilje til at være efterrettelig.

SKAT skal bruge sin viden om borgere og virksomheder til at målrette information og vejledning, så skatteyderen ikke begår fejl i angivelsen af told, skatter og afgifter. På den måde kommer pengene ind ad fordøren og mødet med SKAT bliver til en mere positiv oplevelse for medspillerne. Samtidig vil SKAT sætte målrettet ind med kontrol overfor modspillerne.

SKAT skal bruge medierne til at sikre at kontrolindsatsen bliver endnu mere synlig. Både med- og modspillerne skal have oplevelsen af, at SKAT opdager snyd og bevidst unddragelse. Desuden skal kampagner og anden kommunikation være med til at påvirke skatteydernes adfærd i retning af større regelefterlevelse.

Følgende model sammenfatter indsatsstrategien



## **Rullende indsatsplanlægning**

Fagligt Ledelsesforum Indsats har besluttet, at indsatsplanlægningen fremover skal være løbende. Det vil sige, at projekter kan planlægges og startes op i løbet af hele året, ligesom et projekt kan afsluttes i det næste eller de efterfølgende år. Der er således ingen bindinger på at projekter skal afsluttes inden de enkelte års udløb.

## **Fokus på mønstre frem for enkeltsager**

Indsatsstrategien er karakteriseret ved at være projektorienteret frem for enkelt-sagsorienteret. Ved at arbejde med bredere information til en målgruppe gennem eksempelvis kampagner og vejledning, opnår vi en større effekt end blot ved at fokusere på én borger eller én virksomhed, end når vi tager en sag ad gangen. På den måde opnår vi en større effekt af SKATs indsatsarbejde.

Formålet med vores indsats er at øge efterretteligheden og kundetilfredsheden, så skattegabet holdes på det lavest mulige niveau. Indsatsen skal få flest mulige skatteydere til at opfylde de fire fundamentale krav, vi stiller til deres regelefterlevelse nemlig at de skal:

- registrere sig
- være orienteret om de relevante regler
- angive korrekt og til tiden
- betale skat og afgifter m.v. til tiden.

Jo tidligere i denne proces vi kan gribe ind og få borgere og virksomheder på rette spor, jo bedre, da det vil styrke vores muligheder for at mindske skattegab. Når vi planlægger indsatsprojekter, er det derfor en god ide, at overveje hvordan vi målrettet kan påvirke vores kunder tidligst muligt i efterrettelighedsforløbet. Indsatsstrategiens tre ben viser, hvilke metoder vi kan bruge.

I det følgende afsnit vil vi evaluere indsatsen i 2007 og komme med eksempler på, hvordan indsatsstrategien virker.

## 2. Hvad skete i 2007

Igennem 2007 har vi arbejdet med at afprøve metoder, værktøjer og tilgange. 29 landsdækkende projekter blev sat i gang og næsten 1400 lokale indsatsprojekter er blevet planlagt; projekter der bredt dækker borgere og virksomheder i forhold til skatter, moms, afgifter og told.

2007 har været et eksperimenterende år, hvor der har været særlig fokus på de forebyggende elementer i indsatsarbejdet. Hvad kan vi gøre for at få borgere og virksomheder til at være efterrettelige før vi bruger kontrolværktøjet? Det har givet os mulighed for at lære mere om de forebyggende værktøjer. Hvornår og hvordan virker de, hvor virker de bedst og hvordan opnår vi bedst synergi i samspil med kontrolværktøjerne.

### Synlighed

Vi har i høj grad været mere synlige i offentligheden end nogensinde før. Borgere og virksomheder har mødt os i deres dagligdag på langt flere områder end tidligere. Via kampagner, tilsendte breve, servicebesøg og meddelelser i pressen – og naturligvis ved de mere traditionelle kontrolaktioner.

Denne synlighed kan medvirke til at ændre borgernes og virksomhedernes skattemoral, eksempelvis ses der for første gang i mange år en nedgang i de unges accept af sort arbejde i undersøgelsen ” Danskernes holdning til SKAT, skattesystemet og skattemoralen”. Det bør ses i tæt sammenhæng med Fair Play Unge kampagnerne, der er målrettet netop denne målgruppe og område.

### Vejledning

Der har især været fokus på vejledningsaspektet af vores arbejde og mange af projekterne har med al tydelighed vist, at eksempelvis de kostbevidste servicebreve kan have en stor effekt. Vejledning virker langt hen ad vejen og det er en viden, vi nu skal systematisere, så den kan bruges mest effektivt.

### SKAT i pressen

Også samarbejdet med pressen har været en stor succes. Vi spørger ikke længere om vi skal bruge pressen, men *hvordan* vi skal bruge den. De lokale skattecentre har været gode til at samarbejde med lokalpressen, hvilket har betydet en massiv dækning af vores lokale aktiviteter.

## Eksempler på indsatser

Her følger en række eksempler fra 2007 som udtrykker hvordan SKAT arbejder med indsatsstrategien for at få flere til at efterleve reglerne.

### Projekt udenlandske ejendomme

Fast ejendom i udlandet ejet af danskere er omfattet af de danske regler om ejendomsværdiskat. Det har vist sig, at mange ikke selvangiver korrekt - bl.a. fordi

de ikke er klar over reglerne. Der er derfor et stort behov for en målrettet informations- og vejledningsindsats. Projektet er påbegyndt efter betydelig aktivitet på dette marked, der indikerede, at mange flere danske skattepligtige end de, der havde selvangivet herom for 2005, var ejere af en udenlandsk fast ejendom.

I projektets start blev der rettet henvendelse til en række mulige kilder til oplysninger – banker, realkreditinstitutter, ejendomsmæglere samt udenlandske myndigheder i lande, hvor udbuddet af ferieboliger er størst.

SKAT har skrevet til ca. 10.000 danskere, om hvem de svenske myndigheder har oplyst, at de ejer en feriebolig i Sverige. Samtidig blev der iværksat en informationskampagne i dagspressen, og der blev etableret mulighed for som hovedregel at kunne selvangive via TastSelv.

For indsatsen som helhed er det ikke svært at finde indikatorer på effekt af den kampagne, der har været udført. Tallene viser en stigning på 94 pct. i antallet af personer, der selvangiver ejendomme i udlandet, fra 11.700 personer for indkomståret 2005 til 22.752 personer for indkomståret 2006, hvilket i stor udstrækning kan tilskrives SKATs kampagne. Der har således været et markant resultat af et projekt, der i høj grad har benyttet sig af informationsaktiviteter og vejledning.

Projektet fortsatte i efteråret 2007 med en målrettet indsats overfor øvrige borgere, som ifølge SKATs oplysninger kan tænkes at have en fast ejendom i udlandet. Projektet omfatter også en undersøgelse af, hvorledes købet er finansieret – om der f.eks. er tale om ikke-angivne indtægter. Projektet videreføres i 2008.

### **Biler med gule plader**

Bestemmelserne om gulplade-biler er komplicerede, fordi der ofte er tale om et samspil mellem reglerne om privatbenyttelsesafgift samt moms- og skatte-reglerne. Dette, set i sammenhæng med det store antal biler på gule plader, medfører risiko for provenutab for statskassen.

Der blev i 2007 gennemført en omfattende vejledningsindsats på området som i oktober kvartal blev fulgt op af kontrolaktioner.

De første undersøgelser af effekten af vejledningsindsatsen overfor ejere af biler på gule plader indikerer, at flere ejere registrerer deres biler korrekt. Der er foretaget to interviewundersøgelser - en nulpunktsmåling og en opfølgende effekt-måling. Undersøgelserne peger i retning af, at der er betydelig færre fejl i registreringer for både moms, skat og afgifter.

Der er i øvrigt nedsat en arbejdsgruppe under skatteministeriet, hvis opgave det er at udarbejde mere målrettet informationsmateriale samt komme med forslag til mulige harmoniseringer og justeringer af regelsættet.

## **Dialog og selvangivelser erstatter taksationer**

106 virksomheder i Skattecenter Holbæks område havde ikke indgivet selvangivelsen i årene 2003 – 2005 og var dermed takserede. Efter indsatsprojektet er der syv tilbage. De overbevisende resultater kom i hus efter en målrettet indsats, hvor skattecentret skrev til virksomhederne og herefter besøgte dem, som ikke reagerede på brevet. Typisk ved eftermiddags- eller aftenbesøg. Ved besøgene deltog altid to medarbejdere fra SKAT, én fra Indsats og én fra Inddrivelse. Målet med besøgene var i samarbejde med virksomhederne at få regnskaber og selvangivelser på plads.

I Skattecenter Holbæk lavede man i foråret 2007 "Projekt dagbøder" med et hold på i alt otte medarbejdere fra henholdsvis Indsats og Inddrivelse.

Skattecenter Holbæk fik kontakt med 93 procent af de takserede virksomheder og fik en aftale med dem alle. Aftalerne har ført til afleverede selvangivelser eller aftaler med revisor om at lave regnskaber og selvangivelser.

Projektet har vist, at når SKAT laver servicebesøg er virksomhederne som hovedregel glade for besøget. Efter et servicebesøg er viljen til at få selvangivelserne på plads markant forbedret.

## **Fairplay i 2007 – indsats mod sort økonomi**

Regeringens indsats mod sort økonomi består af tre lige vigtige dele: regler der gør det lettere at kontrollere; holdningsbearbejdende kampagner og en tværministeriel kontrolindsats.

I 2007 er der gennemført to landsdækkende kontrolaktioner målrettet mod de mest risikofyldte brancher og med fokus på anvendelsen af de nye værktøjer, som Folketinget har vedtaget i 2005 og 2006. Det er eksempelvis pålæg om at føre logbog, næringsbrevsordningen, hjemmel til kontrol på byggepladser, udvidede beføjelser på pantområdet etc. Endvidere har der været fokus på udenlandske virksomheder og udenlandsk arbejdskraft.

Den første landsdækkende kontrolaktion blev gennemført i maj/juni måned mod flere end 500 virksomheder – primært restauranter og pizzeriaer. Omkring to tredjedele af virksomhederne havde rod i regnskabet, mens 12 procent af de interviewede medarbejdere også modtog offentlige ydelser som dagpenge eller bistandshjælp. Kun cirka en tredjedel havde orden i den daglige bogføring. 10 procent af de knap 1400 "ansatte", der blev interviewet ved aktionerne, fortalte, at de havde første arbejdsdag. Yderligere godt 10 procent oplyste, at de var venner eller familie og derfor ikke aflønnet, mens 12 procent modtog offentlige ydelser i form af dagpenge eller kontanthjælp.

I efteråret havde SKAT fat i mere end 900 virksomheder på private og erhvervs-mæssige byggepladser. Her var fangsten alt i alt mindre end frygtet. SKAT mødte kun få ansatte som samtidig modtog en eller anden form for social understøttelse, ligesom andelen af virksomheder, som hverken betalte moms eller skat, var lille. Ca. 35 procent af de antrufne personer var udlændinge, og kun 10 procent af disse havde ikke de fornødne opholds- og arbejdstilladelser i orden.



Udover de landsdækkende kontrolaktioner er der i fairplay-regi gennemført en lang række lokale initiativer i alle skattecentre.

### **Indsatsen mod økonomisk kriminalitet**

Samfundsudviklingen viser en stigende tendens til større, mere omfattende og mere organiserede sager om økonomisk kriminalitet. En stigende andel af sagerne har internationale aspekter og involverer grænseoverskridende transaktioner.

Erfaringer fra andre EU-lande viser, at momskarruselsvig stadig udgør en stor trussel mod statskassen. Et intensiveret internationalt samarbejde har dog medvirket til at denne form for organiseret kriminalitet i øjeblikket synes under rimelig kontrol i mange EU-lande. Det gælder også i Danmark, hvor dette samarbejde, kombineret med en intensiv og målrettet national overvågning og kontrol af gamle og nye aktører på markedet, og gennemførelse af målrettet lovgivning, har medført at SKAT er på forkant med udviklingen og har fået gode redskaber til at forhindre at nye momskarruseller opstår eller at de kan stoppes inden tabene bliver for store.

SKAT og politiet har via et intensivt myndighedssamarbejde har haft succes med at få retsforfulgt og straffet de aktører, der har påført den danske statskasse tab via momskarruseller. Men der er stadig nogle problemstillinger på det strafferetlige område der skal løses, før der kan sættes effektivt ind overfor alle de aktører, der på den ene eller måde medvirker til denne type grænseoverskridende kriminalitet. De fleste EU-lande, herunder Danmark, mangler hjemmel i lovgivningen til at strafforfølge aktører i en momskarrusel, såfremt aktiviteterne alene har medført tab i et andet land. Ministerrådet i EU har behandlet denne problemstilling og har henstillet, at medlemslandene i EU ændrer deres lovgivning således at denne form for aktiv medvirken til økonomisk kriminalitet kan straffes i alle EU lande. Skatteministeriet støtter aktivt dette arbejde.

Inden for et nærtbeslægtet område, den såkaldte kædesvig, er der på det seneste opdaget en række sagskomplekser omkring brug af underleverandører til at dække over organiseret moms- og skattesvig, herunder sort arbejdskraft. Det er især set inden for brancher som rengøring, vikarbureauer og bygge- og anlæg. Staten har allerede lidt tab i millionklassen, og trenden synes at være den samme i hele Europa.

Svigsmetoderne udvikles i en mere og mere globaliseret og digitaliseret verden, Internettet benyttes i stigende omfang til kriminalitet, og fysiske betalingsmidler afløses af avancerede digitale løsninger og anvendelse af eksotiske skattely er udbredt. Erfaringer fra projektet omkring udenlandske kreditkort underbygger dette, og derfor er der stor fokus i SKAT på, at udvikle nye kontrolmetoder ved hjælp af IT-støtteværktøjer og en løbende efteruddannelse af specialister i kompetente faglige miljøer.

### **Kapitalfonde**

Der har været megen omtale af forskellige kapitalfondes overtagelse af store danske selskaber og den virkning, det vil få for skatteprovenuet fra de overtagne selskaber.

Det overordnede formål med indsatsen er at kortlægge faserne i en overdragelse og vurdere de forskellige måder, hvorpå overtagelserne foretages. Udgangspunktet for kontrollerne er en gennemgang af samtlige pengestrømme, som overtagelserne bringer med sig med henblik på en skattemæssig vurdering.

I 2006 er 6 danske selskaber, der er blevet overtaget af kapitalfonde, blevet udtaget til kontrol. Undersøgelsen omfatter alle involverede parter i overtagelsen dvs. såvel holdingselskabet som det overtagne selskab. Hertil kommer en undersøgelse af udgifter til rådgiverne med henblik på vurdering hvem indkomsten tilkommer samt fradragsretten for disse omkostninger.

Endvidere er der i 2007 opstartet kontrol af et syvende selskab, og indsatsen fortsætter i 2008.

Der er for disse overtagelser etableret en fokusgruppe i SKAT, og arbejdet har indtil nu resulteret i væsentlige indkomstændringer.

### **0-skatteselskaber**

Store selskaber, der gennem et eller flere år ikke betaler skat til Danmark, må anses er et risikofyldt område, da de ofte er en del af eksempelvis en større udenlandsk koncern, hvor mulighederne for internt i koncernen at flytte indkomsten er store. Selskaberne kan derfor reducere deres samlede skattebetaling, og det kan dermed udgøre en trussel mod det danske skatteprovenu.

I forbindelse med gennemgangen af 0-skatteselskaber er der således konstateret forskellige problemstillinger, hvoraf kan nævnes:

Et selskab havde optaget lån i pengeinstitutter og videreudlånt koncerninternt til udenlandske datterselskaber til en lavere rente end det danske selskabs finansieringsomkostninger. De koncerninterne lån blev efterfølgende korrigeret, så de svarede til markedsvilkårene og indkomsten i det danske moderselskab blev således forhøjet.

I et andet tilfælde kunne det konstateres, at store gældsposter var placeret hos et dansk moderselskab. Der er efterfølgende foretaget reduktion af rentesatsen på disse gældsposter og dermed en tilsvarende indkomstforhøjelse i det danske moderselskab.

### **Måling af regelefterlevelsen**

Indsatsstrategien og indsatsplanlægningen nødvendiggør, at vi får mere viden om borgere og virksomheder og hvordan de forholder sig til regelefterlevelse. Jo mere viden vi har, jo bedre kan vi vælge det indsatsområde og den metode der bedst understøtter netop den gruppe i at være regelefterlevende.

For at få den viden gennemfører SKAT stikprøver, der består af 27.000 kontroller. Derved undgår SKAT, at overse grupper af personer, specifikke brancher eller virksomhedstyper, som med vilje ikke efterlever reglerne.

Kontrollerne finder derfor sted tilfældigt blandt alle typer af SKATs kunder. På den måde får SKAT viden om regelefterlevelsen på landsplan og regionalt samt på brancheniveau. Vi går nu skridtet videre fra hvordan vi tror at forskellige grupper forholder sig til SKAT, til at vide hvordan de rent faktisk opfører sig. Vi baserer derfor fremover vores indsats i større grad på viden om den reelle situation.

### 3. Risikoanalysen

SKAT skal prioritere sine ressourcer på indsatsområdet på to forhold. Dels i forhold til de bundne administrative opgaver fra lovgivningen. Dels i forhold til de risici der mindsker regelefterlevelsen i forhold til at registrere, angive og betale skat, told, moms mv. Disse risikoområder skal SKAT imødegå med sin indsats lokalt og landsdækkende.

Et særligt risikofyldt område imødekommes endvidere gennem er særskilt organisering af indsatsen over store selskaber. Dette risikoområde er kendetegnet ved at have stor betydning for skatteprovenuet på grund af områdets omsætningsstørrelse og lovgivningsmæssige kompleksitet, herunder spørgsmål vedrørende transfer pricing. Indsatsen overfor de store selskaber er nærmere beskrevet i kapitel fire nedenfor.

#### **Risikobaseret indsatsmodel**

Til brug for SKATs prioritering af den landsdækkende indsats (der beskrives senere i denne Indsatsplan) har SKAT udviklet en risikobaseret indsatsmodel.

Modellen har til formål at kunne understøtte prioriteringen med udgangspunkt i en overordnet målsætning om – med de givne ressourcer – at sikre en mindst mulig forskel mellem de faktiske provenuer fra skat, moms, punktafgifter mv. og de provenuer, der ville være blevet betalt, hvis alle havde betalt netop det reglernes siger. Denne forskel kaldes skattegabet.

Ved brug af den risikobaserede indsatsmodel søger SKAT at systematisere, identificere, dokumentere, vurdere og prioritere risici mod skattegabets størrelse.

Risiko defineres her som:

”En risiko er adfærd eller holdninger, som påvirker eller kan påvirke skattegabet negativt.”

Risici i relation til skattegabet skal her forstås bredest muligt, som alt hvad der kan undergrave regelefterlevelsen og holdningen til skatteforvaltningen. Derfor er det ikke alene de risici som har stor provenumæssig betydning, men også risici som kan påvirke opbakningen og tilliden til skattesystemet, som SKAT vil prioritere sine indsatser imod.

#### **Anvendelse af den risikobaserede indsatsmodel**

Den risikobaserede indsatsmodel består af en række successive trin, der gennemløbes en gang pr. cyklus.

Der startes med, at risici identificeres, dokumenteres og vurderes. Dokumentationen og vurderingen sker på en sådan måde, at de kan sammenlignes indbyrdes.

Anvendelsen af den risikobaserede indsatsmodel fastlægger således en række risikotemaer, der herefter i en prioriteringsproces samles som de områder, som

udvælges til at være landsdækkende indsatsstemaer og –emner. Disse beskrives kort nedenfor.

Herefter opdeles hvert indsatsemne under det enkelte indsatsstema i et eller flere indsatsprojekter med henblik på gennemførelse af disse i 2008 (og evt. efterfølgende år). Indsatsprojekterne præsenteres i afsnit 4.

Som det sidste i cyklussen i den risikobaserede indsatsmodel evalueres resultater heraf og disse erfaringer inddrages i næste cyklus.

Styrken ved den risikobaserede indsatsmodel er den systematik hvorved SKAT analyserer, dokumenterer og prioriterer de enkelte risikoområder. Med benyttelsen af denne risikomodel er SKAT internationalt langt fremme, og i fuld overensstemmelse med OECD's og EU's anbefalinger for god skatteforvaltning.

Som udgangspunkt kan den risikobaserede indsatsmodel umiddelbart anvendes på både landsdækkende og lokal indsatsplanlægning. Der kan være enkelte justeringer, men den grundlæggende fremgangsmåde for identifikation, dokumentation og vurdering af risici er ikke forskellig mellem det centrale og lokale niveau. Hvad gælder indsatsplanlægningen for 2008 er det op til de enkelte samarbejder og skattecentre om de vil anvende modellen i forbindelse med planlægningen af de lokale indsatsemner.

## **Landsdækkende indsatsstemaer**

Baseret på anvendelsen af den risikobaserede indsatsmodel er der fastlagt en række landsdækkende indsatsstemaer og tilhørende indsatsemner. Disse beskrives kort i det følgende:

Indsatsstema: Skønsmæssige ansættelser og fastsættelser

- Består af indsatsemnet Taksationer og foreløbige fastsættelser, der bl.a. indeholder taksationer af personer, korrektheden af disses forskudsregistreringer samt foreløbig fastsættelse af virksomheders momsgrundlag.

Indsatsstema: Personer indland

- Består af indsatsemnet Personer indland, der fokuserer på personers beløbsmæssigt store fradrag samt ikke-korrekte selvangivne fradrag for pensionsordninger samt renteudgifter mv.

Indsatsstema: Punktafgifter

- Består af indsatsemnet Import uden afgift, der handler om virksomheders køb af varer i udlandet uden afregning af punktafgift.

Indsatsemne: Manglende pligtregistrering

- Består af indsatsemnerne Manglende pligtregistrering, offentlige myndigheder, der vil se nærmere på, hvorvidt offentlige myndigheder - i en tid med store organisatoriske ændringer – er registreret korrekt for deres pligter til afregning af moms og punktafgifter.

#### Indsatstema: Moms

- Består af indsatsemnet Store selskaber. Det vil her blive søgt efter eventuelle fejl i systemer til håndtering af momsafregning i store selskaber.

#### Indsatstema: Aktier

- Består af indsatsemnet Beskatning af aktier og investeringsbeviser for private, der beskæftiger sig med risikoen for, at skattepligtige avancer og tab fra handel med aktier og investeringsforeningsbeviser mv. ikke selvangives korrekt.

#### Indsatstema: Biler

- Udførsel af brugte biler. Ved udførsel af brugte biler formodes det, at udbetalingsgrundlaget for tilbagebetalingen af registreringsafgift i et vist omfang at være ukorrekt. Der fokuseres herpå.
- Gulplade-emnet vil se på problemer med korrekt afregning af moms, skat og (privatbenyttelses-) afgift i forbindelse med anvendelse af gulpladebiler.

#### Indsatstema: Ejendomme

- Emnet Køb og salg af fast ejendom i udlandet stiller skarpt på evt. manglende betaling af ejendomsværdiskat af ejendomme i udlandet.
- Emnet Sommerhusudlejning knytter sig til hvorvidt private i fuldt omfang selvangiver indtægter fra udlejning af sommerhuse korrekt.

#### Indsatstema: Sort arbejde

- Fairplay fokuserer på sort arbejde, ikke-korrekte angivelser vedr. skat, moms og afgift i en række brancher.
- Sort økonomi vil se på en række problemstillinger - herunder konvertering af løn til skattefri godtgørelse, udeholdt omsætning, uregistrerede virksomheder – indenfor diverse brancher.

#### Indsatstema: Globalisering

- Under Udenlandsk arbejdskraft fokuseres på skattebetalingen fra udenlandske personer, der arbejder i Danmark for udenlandske virksomheder.
- Med Virksomheder Udland sættes der lys på udenlandske virksomheder, der opererer i Danmark samt de virksomheder, der aftager ydelser fra disse.

#### Indsatstema: Told

Under dette indsatstema er der fokus på følgende emner

- Speditørers kvalitet i fortoldningen. Her fokuseres på færre fejl og mangler i udvalgte speditørers fortoldninger.
- Toldoplæg. Emner angår ukorrekte toldoplagsregnskaber.
- Våben og terrorrelateret udstyr. Der im- og eksporteres store mængder våben, som hverken SKAT eller politiet med sikkerhed ved, om der er udstedt tilladelser på.

- Borgeres handel over Internettet. Der er fortsat stigende privat handel af varer købt over Internettet, med risiko for manglende betaling af told og afgifter.
- Pengeudførsler. Der er kommet nye beløbsgrænser for hvornår man skal angive pengeudførsler på EU-plan.

På baggrund af ovenstående analyse af de landsdækkende risikoemner, har de Faglige Ledelsesfora Indsats og Told ud fra analysen prioriteret en række temaer og emner som skal være landsdækkende for 2008. De bliver præsenteret i næste afsnit.

## **4. Landsdækkende indsatsprojekter 2008**

De landsdækkende indsatser til indsatsplan 2008 er fremkommet ved hjælp af den systematiske risikoanalyse baseret på væsentlighed i forhold til skattegab i bredeste forstand og barrierer for indsats som følge af lovgivning mv.. Det Faglige Ledelsesforum Indsats har ud fra analysen prioriteret en række emner som skal være landsdækkende for 2008. De bliver i den følgende præsenteret ved beskrivelse af de enkelte emners formål. Indledningsvist beskrives indsatsen overfor de store selskaber.

### **Store selskaber**

#### **Kapitalfondes overtagelse af danske virksomheder**

Den undersøgelse, der blev igangsat i 2007 af kapitalfondes overtagelse af 6 store danske selskaber fortsætter i 2008 og udvides med 1 yderligere overtagelse. Undersøgelsen omfatter de mange skattemæssige problemer disse komplicerede overtagelser giver anledning til. Det overordnede formål med kontrollen er at kortlægge faserne i en overdragelse og vurdere de forskellige måder, hvorpå overtagelserne foretages.

Udgangspunktet for kontrollerne er en gennemgang af samtlige pengestrømme, som overtagelserne bringer med sig med henblik på en skattemæssig vurdering. Undersøgelsen omfatter alle involverede parter i overtagelsen dvs. såvel holding-selskabet som det overtagne selskab. Hertil kommer en undersøgelse af udgifter til rådgiverne med henblik på vurdering hvem indkomsten tilkommer samt fradragsretten for disse omkostninger

#### **Ledelsens sæde**

Her er der tale om en undersøgelse af de selskaber, der flytter eller har flyttet ledelsens sæde til Danmark. En udsøgning viser, at der er fundet tre koncerner, der har selskaber, hvor ledelsens sæde er flyttet til Danmark. Der er formentlig tale om et større antal end de tre. Derfor skal en del af undersøgelsen bestå i at undersøge, hvor mange selskaber der reelt har flyttet ledelsens sæde til Danmark. Undersøgelsen skal endvidere vise, om virksomhederne flytter ledelsens sæde som et forsøg på at undgå de nye sambeskatningsregler med tvungen international sambeskatning.

#### **Handel på elbørs med finansielle kontrakter**

Koncerner indenfor el-sektoren anvender den nordiske el-børs til afdækning af el-prisen ved såvel køb som salg af el.



Til købs- og salgstransaktioner er der ofte knyttet finansielle kontrakter. Kontrakterne kan være både korte og langvarige. Igennem de senere år har der været betydelige udsving i elprisen, og elsektoren foretager derfor årligt milliardhandler via denne børs. Formålet med undersøgelsen består i at undersøge omfanget af anvendelse af disse kontrakter, samt vurdere kontrakterne i henhold til kursgevinstlovens regler herom. Undersøgelsen skal endvidere sikre ens behandling i hele elsektoren.

### **Koncernfinansiering**

En række danske koncerner finansierer deres udenlandske datterselskabers kapitalbehov som alternativ til optagelse af lån fra eksterne kilder. Lånebetingelserne i form af renter, provisioner og øvrige låneomkostninger skal vurderes. Denne vurdering kan eventuelt foretages ved en sammenligning med de lånevilkår, som det danske moderselskab kan få fra de eksterne kilder (banker mv.) som moderselskabet benytter sig af. Den finansieringsmargin der herved opstår ved videreudlånet fra det danske moderselskab, skal vurderes i relation til hvad en uafhængig långiver ville beregne sig. Tilsvarende gælder ved danske datterselskabers margin ved indlån fra udenlandske koncernselskaber.

### **Omstruktureringer og outsourcing**

I mange danske koncerner sker der løbende tilpasninger af virksomhedens struktur bl.a. som følge af ændrede konkurrence- eller markedsvilkår eller som følge af ekspansion. I disse situationer sker der ofte koncerninterne overdragelser af mindre eller større dele af virksomheden. Disse overdragelser skal skattemæssigt vurderes ud fra om de er foregået på "arms længde" vilkår, dvs. på tilsvarende betingelser, som ville kunne opnås ved overdragelser til en uafhængig part.

### **Filialer af danske moderselskaber**

De ændrede sambeskatningsregler medfører, at koncerner, der har fravalgt international sambeskatning, ikke længere skal medtage indkomsten fra deres udenlandske filialer i deres danske selvangivelse. Dette sætter fokus på de afregningspriser, der anvendes mellem filial og moderselskab på f.eks. varekøb eller varesalg og den omkostningsfordeling, som koncernen internt lægger til grund, idet muligheden for vilkårlig placering af indtægter og udgifter er til stede. Det skal derfor undersøges om disse interne transaktioner foregår på vilkår, som en uafhængig tredjepart ville kunne opnå.

### **Management fees**

Mange dansk baserede koncerner får betaling fra deres udenlandske datterselskaber eller filialer i form af management fees, idet de varetager en række administrative funktioner for disse, fordi det kan være økonomisk mere rentabelt at lade funktionerne foregå kun ét sted i koncernen. Dette skal så udløse en tilsvarende betaling fra de udenlandske koncernenheder for det arbejde, moderselska-

bet på denne måde udfører. Dette giver mulighed for intern indkomstforvridning i form at koncernen placerer udgifter/indtægter, hvor det skattemæssigt er mest fordelagtigt. Det er derfor nødvendigt at vurdere disse interne betalinger for tjenesteydelser ud fra hvad uafhængige parter ville formodes at betale for sådanne ydelser.

### **Transaktioner med skattelylande**

Koncerner, der har eksempelvis datterselskaber beliggende i lande uden for EU/EØS og hvor der ikke er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst, påkalder sig særlig opmærksomhed i skattemæssig henseende idet der ofte vil være tale om lande, der populært omtales som ”skattelylande”. Der er her en nærliggende risiko for, at indkomstgrundlaget bliver forvredet, således at indkomsten placeres i skattelylandet og modsvarende udgifterne i lande med en højere skatteprocent.

### **Fordeling af indkomst i forbindelse med kulbrintebeskatning**

Selskaber, der driver virksomhed med olieudvinding mv., er omfattet af reglerne om kulbrintebeskatning. De er imidlertid også omfattet af reglerne om almindelig selskabsbeskatning. Det er derfor nødvendigt for disse selskaber at fordele deres aktiviteter mellem de to beskatningsformer. Dette medfører, at en række omkostninger, der ikke umiddelbart kan henføres til kulbrinteindkomsten, skal fordeles. Det gælder f.eks. finansieringsomkostninger, ledelses- og administrationsomkostninger. Der må derfor ved brug af en række fordelingsnøgler og fordelingsprincipper ske en opdeling af fradragene. Kulbrinteindkomsten beskattes nemlig med en højere skattesats end selskabsindkomsten. Den asymmetri, der hermed opstår, kan medføre et incitament for virksomhederne til at henføre omkostninger til fradrag i kulbrinteindkomsten, eller overføre kulbrinteindkomst til almindelig selskabsindkomst.

### **Fordeling af udgifter og indtægter i tonnagebeskattede virksomheder**

En række rederier er undergivet en særlig form for beskatning - tonnagebeskatning for visse dele af deres virksomhed, mens resten er undergivet almindelig selskabsbeskatning. Rederierne skal derfor foretage en opdeling af hvilke indtægter og udgifter der henholdsvis skal tonnagebeskattes eller undergives almindelig selskabsbeskatning. Den fordeling giver en række afgrænsningsvanskeligheder, som SKAT derfor må vurdere.

### **Pensionsafkastbeskatningsloven**

Livsforsikringsaktieselskaber skal betale såvel pensionsafkastskat som almindelig selskabsskat. For at undgå dobbeltbeskatning af samme indkomst er der i pensionsafkastbeskatningsloven indsat en bestemmelse om nedslag i grundlaget for betaling af pensionsafkastskat med en andel af den selskabsskattepligtige indkomst. Der er også fastsat regler om hvorledes eventuelt underskud skal fremføres og fordeles, hvor flere selskaber indgår i en sambeskatning. Disse regler er

ganske komplicerede og det er derfor nødvendigt at kontrollere om selskaberne har anvendt reglerne korrekt.

### **Simultane revisioner**

Simultan revision er en revision af f.eks. en koncern, der har selskaber i flere lande. Hvis det skønnes hensigtsmæssigt at revidere selskaberne i alle lande på én gang aftales dette med de andre lande.

De nordiske generaldirektører har vedtaget, at der i Norden skal laves et vist antal simultane revisioner årligt med deltagelse af 2 eller flere nordiske lande for at udveksle erfaring med revision og for at styrke samarbejdet omkring kontrol af grænseoverskridende virksomhed.

Generaldirektørerne for de nordiske landes skattemyndigheder har på deres møder i 2006 og 2007 besluttet, at der skal ydes en større indsats for at lave flere simultane revisioner i Norden og der er et ønske om at gennemføre minimum 9 revisioner om året.

Primo oktober 2007 er der udsendt anmodning til skatte- og TP-centre for indmelding af emner for det kommende års revisioner og det er præciseret, at der bør lægges vægt på at finde emner, der giver respons i alle deltagende lande.

Til indsatsen for 2008 er der modtaget indmeldinger og der foreligger egnede sager.

### **Transfer Pricing**

#### **Immaterielle aktiver**

Værdiansættelse af immaterielle aktiver/rettigheder i forbindelse med overdragelse, herunder i forbindelse med flytning af aktiviteter til udlandet (outsourcing) og undersøgelse af danske skattepligtiges betaling/modtagelse af royalties til/fra koncernforbundne selskaber.

Det skal derfor sikres, at de multinationale selskaber i Danmark skattemæssigt overholder armslængdeprincippet, dvs. handler indbyrdes, som uafhængige parter handler med hinanden.

I de tilfælde, hvor de kontrollerede virksomheder ikke har opfyldt armslængdekravet i deres koncerninterne transaktioner, er det et succeskriterium, at fejlene bliver rettet, og at de kontrollerede virksomheder fremover vil gøre, hvad de kan for at overholde armslængdeprincippet.

#### **Underskudsselskaber / 0-skatteselskaber**

Koncernforbundne selskaber med ingen eller uvæsentlig dansk skattebetaling de seneste 3-5 år eller store skattemæssige underskud til fremførsel.

Internationalt er der stigende fokus på multinationale koncerners ageren, som skyldes, at omkring 60-70 pct. af verdenshandelen foregår mellem koncernfor-

bundne selskaber. Der er således stor fokus på multinationale selskabers manglende skattebetaling i Danmark.

Det skal derfor sikres, at de multinationale selskaber i Danmark skattemæssigt overholder armslængdeprincippet, dvs. handler indbyrdes, som uafhængige parter handler med hinanden.

Underskud gennem en længere periode eller ingen eller uvæsentlig skattebetaling giver særlig anledning til at vurdere, om koncerninterne afregningspriser er fastsat på armslængdevilkår.

## **Landsdækkende indsatsprojekter personer og virksomheder**

I det følgende beskrives de landsdækkende indsatsprojekter overfor personer og virksomheder som alle skattecentre deltager i.

## **Skønsmæssige ansættelser og fastsættelser**

### **Taksationer og foreløbige fastsættelser**

Baggrunden for indsatsen er, at der opstår en risiko, når virksomhederne ikke angiver og betaler skat, moms og afgifter til tiden. Den manglende angivelse og betaling betyder, at der er stor usikkerhed med hensyn til fastsættelse af virksomhedernes skatte- og afgiftsgrundlag.

I tilfælde af manglende indsendelse af selvangivelse gennemfører SKAT i henhold til opkrævningslovens regler taksationer, hvorved der sker en skønsmæssig fastsættelse af indkomsten, der tager udgangspunkt i det foregående års indkomstgrundlag. Under visse betingelser giver gentagne foreløbige fastsættelser SKAT kompetence til at inddrage virksomhedens registrering. Indsatssøjlen og Inddrivelsessøjlen i SKAT vil i en fælles indsats sætte fokus på den manglende angivelse og betaling.

Formålet med at sættes fælles fokus på de foreløbige fastsættelser er at få flere medspillere i stedet for modspillere, og dermed nedsætte ressourceanvendelsen på at taksere og lave foreløbige fastsættelser af virksomheder, der i mange tilfælde er gengangere. Det er af stor betydning, at SKAT så hurtigt som muligt søger at formå virksomheden til at indlevere de manglende angivelser. Dermed sikres at et korrekt skatteberegninggrundlag erstatter de foreløbige fastsættelser samt at eventuelle foreløbige fastsættelser, der ikke er i overensstemmelse med de faktiske forhold, påvirker restancerne på virksomhedsområdet. Ligeledes skal sættes fokus på idømmelse af tvangsbøder samt efterfølgende inddrivelse heraf med henblik på at sikre indlevering af korrekt selvangivelse.

Effekten skal være at få flere virksomheder til at indsende selvangivelser og momsangivelser til tiden, således at skønsmæssige ansættelser og heraf følgende gæld til det offentlige mindskes.

## Personer indland

### Lønmodtagere med differencer i selvangivelsen

Det samlede antal skatteydere udgør ca. 4,7 mio. Heraf udgør lønmodtagergruppen (excl. kommanditister, hovedaktionærer og særligt ikke erhvervsdrivende skatteydere) ca. 4 mio. eller ca. 84 %.

Analysen viser, at mange skatteydere laver forkerte beløbsangivelser på selvangivelsen. Fejlene knytter sig til mange forskellige områder og omfatter også forhold, hvor der er registrerede kontroloplysninger. Fejl forekommer både på indtægts- og fradragssiden. Erfaringerne viser, at fejlene ofte drejer sig om betragtelige beløb.

Lønmodtagergruppens skattebetaling udgør langt den overvejende del af det samlede skatteprovenu. Indsats (vejledning og kontrol) rettet mod fejl og fejlmuligheder i borgernes angivelser og synliggørelse af denne indsats kan medvirke til større efterrettelighed. Indsatsen skal nedbringe antallet af differencer og få rettet de differencer, der er selvangivet forkert i forhold til SKATs kontroloplysninger.

## Punktafgifter

### Import uden afgift

Formålet med indsatsen er at nedbringe mængden af varer der bringes i omsætning i Danmark, uden korrekt betaling af punktafgifter.

Der har siden 2003, hvor de skærpede bødere regler blev indført, været fokus på området, og der har været gennemført massiv vejledning inden for branchen. Der indføres dog stadig mange varer, hvoraf afgiften ikke bliver betalt, både af registrerede og uregistrerede virksomheder. Dette medfører konkurrenceforvridning i forhold til lovlige virksomheder, og for så vidt angår øl og sodavand i engangsemballager, sker der en øget miljøbelastning, idet de illegale importører sjældent er tilmeldt det obligatoriske pantsystem.

Indsatsen skal nedbringe den illegale vareførsel ved at modspillerne enten bliver regelrette, eller at deres virksomhed lukkes.

SKATs hidtidige kontrolindsats mod den illegale handel med øl og sodavand, viser at 14 % af danskerne havde kendskab til steder, hvor der kan købes illegale øl og sodavand. Indsatsen skal nedbringe dette kendskab yderligere. Den store fokus på området og pressens og offentlighedens bevågenhed medfører, at der fortsat kommer mange anmeldelser om illegalt salg.

Der skal gennemføres synlig indsats i hele landet og SKATs egne værktøjer med hjemmel i Fair Play lovgivningen og Toldloven skal i anvendelse.

### **Parallelimport af biler**

Regelsættet om afgiftsbetaling for parallelimport af biler blev ændret i december 2005.

Som opfølgning herpå har SKAT i 2006 og 2007 haft pilotprojekter kørende – som har resulteret i store sager om afgiftssnyd. I 2008 vil der som opfølgning på pilotprojekterne ske en intensivning af kontrollen på området. Derudover vil der blive iværksat et analyseprojekt mellem motorkompetence-, punktafgifts- og økokrimcentre om procedurerne ved indregistrering af biler og efterfølgende kontrol.

### **Manglende pligtregistrering**

#### **Offentlige myndigheder**

Det er formålet at afdække om ændringerne i den kommunale, amtskommunale og regionale struktur, der trådte i kraft den 1. januar 2007, har resulteret i korrekte pligtmæssige registreringer for kommunerne og regionerne, herunder om strukturændringen har givet anledning til væsentlige forskydninger i det samlede moms-, afgifts- og A-skatteprovenu som Staten modtog/modtager fra de nævnte offentlige myndigheder for 2006 i forhold til 2007.

Det er endvidere projektets formål at tilrettelægge en fremtidssikret måde, hvorpå de offentlige virksomheder fortsat kan være efterrettelige.

Udgangspunktet for projektet er, at de omfattede offentlige myndigheder er medspillere. Indsatsen overfor de kommunale og regionale virksomheder vil derfor primært bestå af, at stille de relevante informationer og vejledninger til rådighed, herunder at understøtte de interne procedurer hos de nye kommuner og regioner indrettet således, at moms, afgifter, AM-bidrag og A-skatter afregnes og oplyses rettidigt og korrekt for alle de tidligere registrerede enheder.

### **Moms**

#### **Store selskabers systemfejl vedrørende moms**

De store selskaber udgør en stor del af det samlede provenu. Ved at sætte fokus på dem og deres afregningsforhold, vil SKAT få gennemgået en stor andel af provenuet for moms og afgifter og dermed sikre korrekt afregning.

Ved at rette fokus på de store selskaber og synliggøre dette vil borgernes følelse af retssikkerheden højnes. Såfremt borgerne har en følelse af, at de store selskaber også følger reglerne, kan dette føre til større efterrettelighed hos alle, der igen fører til fastholdelse eller reduktion af skattegabet.

Mulige risikoområder for store selskaber ved systemfejl:

- at væsentligheden af systemfejl kan resultere i betydelige tab for statskassen.
- at håndtering af bestemmelserne omkring EU-handel ikke foretages korrekt.
- at selskaberne ikke er registreret i henhold til de lovområder, der er relevante.
- at godtgørelse af energiafgifter samt evt. udnyttelse af overskudsvarme ikke behandles korrekt.

Indsatsen skal påvirke selskabernes vilje til at overholde lovgivningen og til i tvivlsspørgsmål at indhente information. Desuden at påvirke selskaberne til at tilrettelægge interne procedurer (konteringsinstrukser, edb-koder, eksterne specifikationer etc.) således at korrekte angivelser kan genereres.

Indsatsen skal i første omgang (2008) gå ud på at komme i dialog med selskaberne og deres rådgivere om selskabets registreringsforhold, systemer, forretningsgange og interne kontroller. Dialogen vil ofte tage afsæt i rådgivers systemkontrol/revision af selskabet.

Effekten af indsatsen er således, på baggrund af en begrundet overbevisning, at opnå at selskaberne i målgruppen på alle områder har en medspilleradfærd.

## **Aktier**

### **Beskatning af aktier og investeringsbeviser m.m for private**

Projektet er en videreførelse fra indsatsplan 2007.

Reglerne vedrørende beskatning af avancer ved salg af aktier, anparters, investeringsbeviser m.m. blev ændret væsentligt fra 1. januar 2006, og overgangsreglerne er komplicerede for mange. Fra 1. januar 2007 er der igen kommet justeringer til loven.

Overgangsreglerne betyder for visse borgere, at de nye skatteregler først slår igennem, når ældre beholdninger er afhændet. For andre borgere gælder de nye regler allerede fra 2006. Værdipapirer, der anskaffes fra og med 2006, er altid omfattet af reglerne.

Mange borgere har ikke nok kendskab til reglerne, misforstår dem, eller tror, at der automatisk sker indberetning om avancer og tab fra pengeinstitutter. Det betyder, at mange aktieavancer/tab ikke bliver selvangivet, eller opgøres forkert, med deraf følgende provenutab for statskassen.



Målet med indsatsen er at sætte borgerne i stand til selv at selvangive avance og tab rigtigt, både nu og fremover.

Der er i 2007 gennemført en omfattende vejledningsindsats overfor lønmodtagere og pensionister, hvor målet primært har været at hjælpe borgerne med at lære de nye regler, så de selv kan selvangive korrekt. Viden fra spørgeskemaer og stikprøver har vist, at der fortsat er behov for vejledning. Derfor fortsættes vejledningsindsatsen i 2008. Samtidig følges vejledningsindsatsen op med kontrol og straf overfor de, som tilsyneladende ikke har viljen til at selvangive avance og tab, som de skal.

## **Biler**

### **Udførsel af brugte biler**

Projektet er en videreførelse fra indsatsplanen 2007.

I 2002 blev der indført en ordning, hvorefter der kan ydes godtgørelse af registreringsafgift ved udførsel af brugte biler. Der skal være tale om en reel udførsel og en række nærmere krav skal være opfyldt og dokumenteret. Ved indførelse af ordningen blev det vurderet, at der ville blive udført ca. 1.200 biler. I 2006 blev der udbetalt godtgørelse på ca. 500 millioner for ca. 34.000 biler.

Der er i foråret 2007 foretaget en landsdækkende stikprøve af i alt 865 udførsler. Stikprøverne viste blandt andet, at der i en række tilfælde var manglende eller mangelfuld udførselsdokumentation.

Der er i 3. kvartal 2007 påbegyndt en række revisioner af både virksomheder og privatpersoner.

De foreløbige konstaterede fejltypen er blandt andet manglende udførsel af bilerne, forkert eller manglende beregning af moms og manglende bogføring af modtaget eksportgodtgørelse. Der er således konstateret fejl omkring registreringsafgift, moms og skat.

Med en synlig kontrolindsats på området vil man opnå, at der afregnes korrekt moms og der selvangives korrekt. I en række sager vil der blive tale om tilbagebetaling af udbetalt eksportgodtgørelse.

Indsatsen vil blive en fortsættelse af og opfølgning på projektet fra 2007. Igangværende sager afsluttes og der foretages en risikovurdering for de virksomheder og privatpersoner, der ikke har været omfattet af projektet i 2007. Det vil sige, at indsatsen starter allerede fra januar 2008 og forventes at vare hele året.

## **Privat benyttelse af gulpladebiler**

Projektet er en videreførelse fra indsatsplanen 2007.

Bestemmelserne omkring gulpladebiler er komplicerede, fordi der ofte er tale om et samspil mellem reglerne om privatbenyttelsesafgift samt moms- og skattereglerne. Set i sammenhæng med det store antal biler på gule plader medfører det risiko for provenutab for statskassen.

Målet med indsatsen er at sikre større regelefterlevelse hos virksomheder og borgere i relation til de nævnte regler i vægtafgiftsloven, ligningsloven og momsloven.

Der blev i 2007 gennemført en omfattende vejledningsindsats som i oktober kvartal blev fulgt op af kontrolaktioner.

Denne indsats fortsættes i 2008, hvor der gennemføres landsdækkende aktioner i første og andet halvår. Endvidere gennemføres der lokale aktioner efter de enkelte Skattecentres vurdering.

Hvert kvartal udsendes der en pjece om reglerne til nye ejere af biler på gule plader.

Endvidere vil der blive gennemført effektmålinger ved at følge udviklingen af, hvor mange biler der registreres/omregistreres til privat eller blandet anvendelse.

Der er i øvrigt nedsat en arbejdsgruppe under skatteministeriet, hvis opgave det er at udarbejde mere målrettet informationsmateriale om relevante regler for brug af biler på gule plader samt komme med forslag til mulige harmoniseringer og justeringer af regelsættet for privat benyttelse af gulpladebiler – uden at svække det overordnede formål med indsatsen, herunder sikre beskatning af fri bil og kontrol af gulpladebiler som led i jagten på sort arbejde.

## **Ejendomme**

### **Hotelejerlejlighedsprojekter**

Der er i de seneste år foretaget omfattende ombygning af tidligere hoteller og feriecentre. Der er ligeledes flere nybyggede projekter og flere under opførelse. Hotellerne og feriecentrene er efterfølgende udstykket i hotel- eller ferielejligheder, som derefter er solgt som ejerlejligheder.

Der er typisk taget fradrag for købsmoms af udgifter til ombygningen og til salgskostninger. Det er i flere tilfælde konstateret, at virksomhederne har overdraget momsreguleringsforpligtelsen til køberne af ejerlejlighederne. Der er på det seneste offentliggjort en række afgørelser fra Skatterådet, hvoraf det fremgår, at køber som udgangspunkt ikke kan/skal momsregistreres.

Mange købere er med eller uden SKATs medvirken blevet momsregistreret. Ligeledes anvender mange købere – formentlig fejlagtigt – virksomhedsskatteordningens regler, ligesom undersøgelser viser, at mange ikke betaler ejendomsværdiskat.

Formålet med projektet er at få klarlagt reglerne dels for projekterne dels for køberne af de enkelte hotelejerlejligheder samt at få rettet disse til i forhold til regelsættet.

Projekterne skal vurderes enkeltvis, da der er store forskelle på de faktiske forhold i de enkelte projekter. Der er tale om en kompliceret lovgivning, og der er konstateret beløbsmæssigt store fejl.

Det vurderes, at der er 15. – 20.000 hotelejerlejligheder på landsplan. Det vurderes, at ca. halvdelen indeholder fejl i moms- og/eller skattemæssig henseende.

Indsatsen vil vedrøre såvel vejledning som service og kontrol. Målgruppen herfor vil principielt omfatte alle projekter og alle købere. Der forventes at skulle ydes vejledning og service overfor stort set alle købere, herunder rettelse af eventuelle fejlagtige registreringer og skattebetalinger m.v. Der forventes at skulle iværksættes kontrol overfor projekterne, som det formodes i et vist omfang har handlet forkert i forhold til momsloven vedrørende reguleringsforpligtelse samt selve driften af udlejningsbureauer og fællesfaciliteter.

Indsatsen starter i 2008 med udgangspunkt i en række konkrete initiativer.

### **Køb og salg af fast ejendom i udlandet**

Projektet er en videreførelse fra indsatsplanen 2007.

Formålet med at videreføre projektet også i 2008 er fortsat at undersøge, om herboende danskere, der har erhvervet en fast ejendom i udlandet, har selvangivet ejendommen, således at der kan foretages ligning med hensyn til ejendomsværdiskat, lejeindtægter, avance ved boligens salg mv.

Den primære målgruppe for indsatsen er nuværende og kommende ejere af fast ejendom i udlandet (fuldt skattepligtige danskere) og den sekundære målgruppe er ejendomsmæglere, kreditforeninger, pengeinstitutter, der formidler køb af og lån til fast ejendom i udlandet samt deres brancheforeninger.

Baggrunden for indsatsen er det faktum, at der er et betydeligt antal danskere, der ejer fast ejendom i udlandet, som SKAT ikke har kendskab til. Den 11. september 2006 var der selvangivet 8.349 udenlandske ejendomme for indkomståret 2005. Dette tal er nu (indkomståret 2006) steget til omkring 25.000 udenlandske ejendomme. Stigningen skyldes specielt den massive presseomtale, der har været på området, men også at vi fra Sverige har modtaget konkrete oplysninger om danskere, der ejer fast ejendom der.

Det er SKAT's klare opfattelse, at antallet af danskere, som ejer bolig i udlandet er langt større.

Som det fremgår af tallene ovenfor, er der kommet mange ind "ad fordøren", men det har også vist sig et vist behov for, at nogle skal hjælpes "ind i folden" via "direct mail"/direkte henvendelser, for at man i større omfang får ejendommene registreret. Denne erfaring stammer fra udsendelsen af brevene til ejerne af de svenske ejendomme.

Der er fortsat et stort potentiale i de øvrige udenlandske feriesteder, eksempelvis Norge, Frankrig, Spanien, Tyrkiet, Grækenland, Bulgarien m.v., og vi bør intensivere vore bestræbelser på at få relevante oplysninger fra disse lande.

Det har vist sig, at mange ikke selvangiver korrekt – bl.a. fordi de ikke er klar over reglerne. Der er derfor fortsat et mærkbart behov for en målrettet informations- og vejledningsindsats i 2008 i forbindelse med selvangivelsen for 2007 (start i marts 2008).

Ved at rette fokus på dette område, opnår vi en synlighed overfor offentligheden, som kan være med til at højne borgernes følelse af retssikkerhed.

Desuden vil de mange borgere, der frivilligt har ladet sin udenlandske ejendom registrere, forvente af os, at vi får (en meget større part af) de resterende ejendomme registreret, således at disse skatteydere også kan betale den korrekte skat.

### **Sommerhusudlejning**

Skattecenter Esbjerg er p.t. i gang med et projekt vedrørende sommerhusudlejning, og her er der for indkomståret 2006 konstateret uregelmæssigheder i op

mod 20 % af de kontrollerede selvangivelser med store indkomstmæssige ændringer til følge.

Gennem en informationskampagne skal der informeres om reglerne for sommerhusudlejning. Desuden skal det fremgå af materialet at SKAT har stor fokus på emnet, samt at der efterfølgende ved en kontrol vil blive fulgt op på informationskampagnen.

Målet med informationskampagnen er at opnå, at der for indkomståret 2007 kun skal ske rettelser i maksimalt 5 % af selvangivelserne.

## **Sort arbejde**

### **Fairplay**

Fairplay-kampagnen har til formål at bekæmpe den sorte økonomi via landsdækkende og lokale kontrolaktioner samt holdningsbearbejdende kampagner. Risikoen for at blive opdaget, når man snyder, skal anses for at være betydelig, og det er vigtigt, at hammeren falder hårdt, når snyderiet opdages. Det er også vigtigt med en almen forståelse for, at det ikke er i orden at snyde i skat, moms og afgifter.

Fairplay-begrebet er fra at være indsatsen mod sort og illegalt arbejde blevet udvidet til regeringens tværministerielle indsats mod stort set alle former for snyd med skatter, afgifter og sociale ydelser.

I 2008 gennemføres to landsdækkende kontrolaktioner samt to lokale kontrolaktioner, som målrettes mod de mest risikofyldte brancher og virksomheder.

I 2008 vil der fortsat være et målrettet fokus på at få efterprøvet fairplay-lovgivningen, f.eks. ”cola-lovgivningen”, pålæg om at føre logbog, udvidede pantbestemmelser, næringsbrevsordningen, byggepladskontroller etc. Nye værktøjer og kontrolbestemmelser i en fairplay III lovpakke, som Folketinget forventes at vedtage i 1. halvår 2008, vil også indgå i kontrollerne.

Der gennemføres endvidere i samarbejde med Arbejdstilsynet fire kontroller på byggepladser i henhold til den indgåede Østaf-tale

### **Vikarbureauer m.m.**

De hidtidige erfaringer på området viser, at den øjeblikkelige beskæftigelsessituation skaber øget grundlag for virksomheder, der vil unddrage det offentlige. Konkret har man fundet 13 sager i det Østjyske område. Sager hvor der er unddraget for ca. 110 millioner. Det er derfor vigtigt at udbrede indsatsen på området til hele landet.

Vikarbureauerne fungerer indenfor mange områder. Erfaringerne er gjort på primært Entreprenørområdet, men flere andre virksomhedsområder som eks. vognmandsvirksomhed, socialområdet, rengøringsbranchen m.v. er i spil.

Sagerne viser at der er tale om unddragelser indenfor moms, afgifter, skat, samt uretmæssige modtagne offentlige ydelser og arbejdsløshedsunderstøttelse.

Indsatsen mod den sorte økonomi i eksempelvis vikarbureauer og andre virksomheder der udlejer arbejdskraft forventes at give følgende effekt:

- At komme i dialog med brancheorganisationerne, vikarbureauerne og lønmodtagerorganisationerne for at samarbejde og orientere om problemstillingen.
- At lave et myndighedssamarbejde med eks. Arbejdsdirektoratet, Social- og Sundhedsstyrelsen, Kommunerne og SC Tønder (reg. af udl. virksomheder), for at drøfte en koordineret indsats og informationsudveksling på området.
- At få stoppet de virksomheder der bevidst udnytter beskæftigelsessituationen til at skabe sig skattefrie fortjenester.
- At koordinere med Inddrivelsesafdelingerne i forsøget på i størst muligt omfang at få beslaglagt / gøre udlæg i likvide midler, for at begrænse det offentliges tab.
- Få afsløret de virksomheder (bagmænd) der agerer som konkursryttere / stråmænd i vikarbranchen.
- Via løbende presseomtale at få sat fokus på området og derved skabe en forebyggende effekt.

### **Håndværkere/lav skattepligtig indkomst**

En del virksomheder fortsætter med at drive selvstændig virksomhed efter at de er tvangsafmeldt eller har fået nægtet registrering. Herved mister staten millioner i indtægter, da SKAT dels skal have opgjort kravet og efterfølgende have restancerne inddrevet.

SKAT ønsker at få afdækket hvem og hvor mange der fortsætter med at drive virksomhed efter, at de er blevet tvangsafmeldt eller fået nægtet registrering. Ønsket er at opnå større efterrettelighed og en styrkelse af retssikkerheden på området.

Indsatsen startes med informationskampagne i 1. halvår 2008, hvor der gøres opmærksom på problemet, som både er konkurrenceforvridende og skader retssikkerheden, når visse virksomheder fortsætter, efter at de er blevet tvangsafmeldt.

## **Vognmænd**

Formålet med at gennemføre en brancherevision er at afsløre forhold omkring uregistrerede virksomheder, udeholdt omsætning samt "uregistrerede" chauffører

Indsatsen skal således medvirke til at langt flere erhvervsdrivende personer og selskaber indenfor vognmandsbranchen bliver beskattet af deres (fulde) omsætning og får afregnet den (fulde) udgående afgift for indkomstårene eller kalenderårene 2005 og 2006. Endvidere at afsløre evt. "uregistrerede" chauffører og disse personers lønindkomster.

Indsatsen skal også medvirke til at vognmænd fremover selv i større omfang rettidigt selvangiver den korrekte omsætning og udgående afgift samt ikke beskæftiger uregistrerede chauffører.

Indsatsen målrettes direkte mod mellemstore og mindre vognmandsvirksomheder uden hensyntagen til om aktiviteten drives i personligt regi eller i selskabsform.

## **Skrotbranchen**

Formålet med aktionen er at afsløre omfattende sort økonomi, idet det er alment kendt i branchen at store dele af omsætningen ved salg til de mere reelle og etablerede genbrugsvirksomheder, holdes uden for beskatningsgrundlaget for moms og skat.

Mindre skrotvirksomheder lader sig ofte afmelde fra momsregistrering, men fortsætter deres virksomhed med afregninger uden moms, hvilket gør, at de driver uregistreret virksomhed, eller anvender stråmænd, som ikke er korrekt forskudsregistreret og ofte tillige er på overførselsindkomst.

Det er videre hensigten at udarbejde et informations og vejledningsmateriale, som fremadrettet kan få mindre skrotvirksomheder til at lade sig registrere og angive korrekt. Det er primært de store genbrugsvirksomheder, som denne indsats skal rettes mod da det er disse, som køber skrot op fra personer, som ikke er momsregistreret. Brancheforeningen skal også involveres.

Indsatsen retter sig også mod at afsløre organiseret økonomisk kriminalitet, herunder karruselsvig ved anvendelse af skraldespandsselskaber/missing traders.

## **Økonomisk Kriminalitet**

### **Generelt om økonomisk kriminalitet**

SKAT skal sikre, at organiseret skatte- og afgiftssvindel opdages og får konsekvenser. Det skal ikke kunne betale sig for vore modspillere, og de skal bekæmpes hurtigt og effektivt med alle lovlige midler. Økokrim indsatsen adskiller sig derfor fra den almindelige ligning og kontrol ved hovedsagelig at være fremadrettet – med fokus på at få stoppet modspilleren så hurtigt som muligt.

De p.t. 5 landsdækkende projekter

### **Momskarruselsvig**

Der er tale om grov organiseret international økonomisk kriminalitet, der er et af EU's største svigsproblemer. Såfremt der ikke hele tiden er fokus på området og afsættes de nødvendige specialiserede ressourcer til opgaven, øges risikoen for at statskassen bliver udsat for massive angreb i milliardstørrelsen, og at der dermed opstår en "ny selskabstømmerskandale".

### **Kædesvig (Underentreprenører)**

- Vikarbureauer
- Rengøringsmafiaen
- Byggeriets underleverandører

Organiseret kriminalitet i den såkaldte svigsmodel med underentreprenører. Kædesvig kaldes også "national karruselsvig". Det mest almindelige svigskoncept overhovedet, og dermed også det mest omfattende. Der ses et stigende antal sager - herunder mange sager af international karakter med udenlandske stråmænd.

### **Svig i ly af skattelylande**

- Credit Cards
- Svig i boligsektoren; herunder boliger uden bopælspligt
- Svig med udenlandske ejendomme

SKAT har konstateret ikke beskattede indtægter og formuer gemt i såkaldte skattelylande eller skattely-lignende lande; dvs. lande, der ikke udveksler oplysninger om bankindeståender mv. Derudover benyttes danske og udenlandske ejendomme i ulovligt spekulationsøjemed - muligvis af samme personkreds, som ses benytte udenlandske credit cards. Det drejer sig om skattesvig og skattepligt.

For så vidt angår indsatsen overfor credit cards og svig i boligsektoren bliver indsatsen koordineret i øko-krimcentre, mens indsatsen hovedsagligt gennemføres af skattecentre.



### **Svig under dække af selskabskonstruktioner mv.**

"Paraplyprojekt" med mange sager/projekter som skal begrænse statens tab ved forsætligt konkursrytteri, rullende kapital, stråmandsvirksomhed, udvalgte/særlige bobehandlingssager, (tvangs)afmeldte virksomheder, opfølgning på selskaber som nægtes registrering. Den meget taktiske indsats er rettet mod udvalgte personer (modspillere), som er kendt for anvendelse af ovennævnte selskabskonstruktioner samt disses omgangskreds. Der er tale om en væsentlig direkte og indirekte trussel mod skattegabet. Projektet skal stoppe/begrænse ulovlighederne samt styrke folks retsbevidsthed via pressedækning af sagernes løsning.

### **Svigkoncepter i særligt samarbejde med politiet**

- Bandekriminalitet
- Prostitutionens bagmænd

Økokrim projekterne vedrører unddragelser / handlinger fra rockere, bander, bagmænd m. fl. Indsatsen foretages med politiet som tovholder. Der er tale om en væsentlig indirekte trussel mod skattegabet - samt et direkte provenutab i millionklassen.

## **Globalisering – udenlandsk arbejdskraft**

Formålet med indsatsen er at give korrekt orientering til danskere med udenlandske indkomster med lempelse - hvordan angives disse indkomster korrekt?

Udenlandske arbejdstagere har ifølge 183 dages reglen skattepligt for udlændinge til DK med ophold i DK i mere end 183 dage. Vejledning og kontrol af berørte og udsøgte udenlandske arbejdsgivere.

Udenlandske virksomheder, der opererer her i landet skal fakturere moms, angive og indbetale moms for udført arbejde, og de mange herværende virksomheder, der aftager ydelser fra de udenlandske virksomheder skal orienteres om indberetningspligten iht. lovgivningen, og udenlandsk arbejdskraft – herunder regler for arbejdsudleje, begrænset og fuld skattepligt for udenlandske lønmodtagere. Virksomheders skattepligt til DK ved ophold i mere end 12 måneder.

Det bemærkes, at der sideløbende med ovennævnte aktiviteter i Hovedcenterregi er nedsat en arbejdsgruppe, der i 2007 skal foretage en analyse af mulighederne for at lette relationerne mellem arbejdsgivere, den udenlandske arbejdskraft og SKAT.

Gruppen forventer at afslutte sin analyse ved udgangen af 2007, idet det bemærkes, at det tværministerielle ”Mindlab” er inddraget til iværksættelse af en spørgeskemaundersøgelse hos erhvervslivet. Undersøgelsen skal identificere forenklingsmuligheder i forhold til virksomhedernes behov i relation til udenlandsk arbejdskraft indenfor SKATs ressort. Undersøgelsen vil strække sig ind i 1. kvartal 2008.

## **E-handel**

### **Webbutikker**

Der har de seneste år været en kraftig stigning i antallet af webshops og transaktioner på Internettet. Dette betyder, at flere personer og virksomheder har fået øjnene op for denne elektroniske markedsplads.

Indenfor E-handel, er det relativt problemfrit at opstarte en virksomhed. I løbet af få minutter kan man være online og i kontakt med millioner af potentielle kunder. Dette betyder at risikoen for fejl må anses for større for denne personkreds. Her henses til manglede rådgivning fra f.eks. revisor, SKAT advokat mv., mindre erfaring/gennemtænkning af reglerne vedr. økonomi, bogføring mv. på grund af simple krav til opstart.

Til indsatsen i 2008 udsøges en række egnede virksomheder, der vil modtage vejledning såvel som kontrol.

### **Online auktionshuse og digitale markedspladser**

Personer og erhvervsdrivende sælger varer på onlineauktioner eller annoncerer på digitale markedspladser. En del erhvervsdrivende er registrerede, men der er risiko for manglende angivelse af omsætning fra internethandlen. Endvidere findes personer som foretager erhvervsmæssig omsætning af varer på Internettet, men som er uregistrerede.

Til indsatsen i 2008 foreligger nu en række indsatsegnede personer og virksomheder, der vil modtage vejledning såvel som kontrol.

## Told

### Speditørers kvalitet i fortoldningen

En af nøglerne til at højne kvaliteten i fortoldninger er fokus på speditørernes fortoldninger. Da størstedelen af alle fortoldninger foretages af denne gruppe, vil indsatsen have en betydelig effekt.

Projektet bygger på tidligere erfaringer. I 2007 har Århus gennemført projektet Månedens speditør. Dette har vist, at en massiv påvirkning af speditørernes holdning til kvalitet i fortoldningen har en meget positiv effekt.

Formålet med indsatsen er 75 % færre fejl og mangler i udvalgte speditørers fortoldninger.

Relevante indikatorer for fejl:

- mange skønsmæssige ansættelser
- manglende indsættelse af faktisk ankomst
- angivelser der står med fejl (webi-rapporter)
- rettelser
- manglende angivelse af VAB-bestemmelser

### Toldoplag

Der oplægges årligt store mængder T1 (ufortoldede) varer på offentlige og private toldoplag. Cirka halvdelen bliver genudført og resten fortoldes. Der er således tale om væsentlige toldbeløb, hvor der kan være risiko for, at varerne unddrages toldtilsynet.

Manglende kendskab til reglerne for toldoplag øger risikoen for, at varer unddrages toldtilsyn. Indsatsen skal sikre, at oplagshaverne har forstået bevillingens betingelser.

Formålet med indsatsen er, at:

- Sikre at oplagshaverne får et øget kendskab til toldoplagsproceduren.
- Sikre at der er ført et korrekt toldoplagsregnskab.
- Sikre at varerne ikke er fraført uregelmæssigt (unddraget toldtilsyn).

### Våben og terrorrelateret udstyr

Der im- og eksporteres store mængder våben, som hverken vi eller politiet med sikkerhed ved, om der er udstedt tilladelser på.

Der er derfor behov for en øget kontrolindsats med henblik på at sikre, at der er overensstemmelse mellem de udstedte tilladelser, og de våben der im- og eksporteres i den legale vareførsel. Dette behov forstærkes af, at der kan konstateres en stigende import af våben og dele hertil.

Projektets formål er at skabe sikkerhed i Danmark og EU herunder at beskytte borger og samfund mod terror.

Indsatsen har været en succes, når der opnået en større sikkerhed for, at de våben der im- og eksporteres, modsvarer de af politiet udstedte tilladelser. Aktionerne i relation til den illegale våbenindførsel vil dels kunne resultere i konkrete konfiskeringer af våben. Endvidere vil det have en præventiv effekt, der kan medvirke til at reducere fremtidige planlagte smuglingsforsøg.

### **Borgeres handel over Internettet**

Anledningen til indsatsen er en fortsat stigende privat handel af varer købt over Internettet.

Indsatsen skal informere borgere om told- og afgiftsregler ved køb af varer fra tredjelande over Internettet, og dermed opbygge en forståelse af at der foruden den betalte pris også skal betales told og afgifter ved handel over nettet

Formålet med indsatsen er at:

- Udvikle en direkte synlig og lettilgængelig informations portal på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) om told- og afgiftsforpligtelser ved køb på Internettet. På denne portal skal der være en told-beregner for private køb over nettet. Der skal være henvisninger til denne portal fra forskellige forbrugeroplysningshjemmesider.
- Udarbejde en folder og evt. plakat, som skal placeres på posthuse med henvisning til portalen på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).
- Afdække mulighederne for at udvikle IT-værktøjer til betaling af told og afgifter over Internettet.

### **Pengeudførsler**

Der er kommet nye beløbsgrænser for hvornår man skal angive pengeudførsler på EU-plan. Beløbsgrænsen er nu 10.000 Euro. Nationalt set er dette krav udvidet til også at omfatte udførsler til EU-lande. Det er vigtigt, at SKAT har fokus på denne regelændring som led i indsatsen mod terror og grænseoverskridende økokrim-aktiviteter.

Formålet med indsatsen er at sikre, at rejsende er bekendte med reglerne om pengeudførsler, og at de overholdes. Dette skal sikres gennem information samt en præventiv effekt ved kontrol.

Indsatsen er en succes hvis antallet af angivelser af pengeudførsler er steget. Dette vil betyde, at rejsende er blevet opmærksomme på reglerne, og efterlever dem.