

Indsatsplan 2010

Indsatsplan 2010 med de videreførte og de nye udvalgte landsdækkende emner 2010.

Indsatsplanen er en integreret del af SKATs samlede produktionsplan 2010 fra 17. december 2009.

De landsdækkende emner er udvalgt på baggrund af det fortsatte arbejde med den risikobaserede indsatsmodel. SKATs seks regioner og relevante afdelinger i Koncerncentret har bidraget til risikoanalysen.

Emnerne i Indsatsplan 2010 er prioriteret af det centrale Indsats- henholdsvis kundeserviceudvalg, på baggrund af den forudgående risikoanalyse, samt drøftet i Produktionsdirektionen og i SKATs Direktion. Endvidere har indsatsplaner været forelagt Departementet.

Endelig har Indsatsplanen som en integreret del af produktionsplanen 2010 været igennem en hørings- og godkendelsesproces i Produktionsdirektionen, SKATs Direktion samt Skatterådet.

Venlig hilsen
Steffen Normann Hansen

Indholdsfortegnelse

INDSATSPLAN 2010	1
1.0 LANDSDÆKKENDE KUNDESERVICEPROJEKTER 2010	5
1.1 TEMA: KUNDESERVICE	5
1.1.1 Fokus på markedsføring	5
1.1.2 Kvalitet i sagsafslutningen	5
1.1.3 Lavkonjunktur (eftervirkning).....	6
<i>A. SKAT som fordringshaver.....</i>	<i>6</i>
<i>B. Bobehandling</i>	<i>6</i>
<i>C. Overvågning af forskudsregistrering og årsopgørelse.....</i>	<i>7</i>
2.0. LANDSDÆKKENDE INDSATSPROJEKTER 2010	7
2.1 BORGERE	8
2.1.1 Tema: Aktier.....	8
<i>A. Beskatning af aktier og investeringsforeningsbeviser mv.....</i>	<i>8</i>
<i>B. Lagerbeskattede inverteringsforeningsbeviser og hedgefonde.....</i>	<i>8</i>
2.1.2 Tema: Finansielle instrumenter	9
<i>A. Finansielle kontrakter</i>	<i>9</i>
2.1.3 Tema: Globalisering	9
<i>A. Fraflytterbeskatning ved fraflytning til udlandet</i>	<i>9</i>
2.1.4 Tema: Personer indland	10
<i>A. Differencer i selvangivelsen</i>	<i>10</i>
2.1.5 Tema: Sort arbejde/Sort økonomi.....	10
<i>A. Skattesvig og socialt bedrageri – særlige udenlandske indkomstforhold</i>	<i>10</i>
2.2 Virksomheder	11
2.2.1 Tema: A-indkomst, personalegoder, godtgørelser mv.	11
<i>A. Personalegoder, fryns mv.</i>	<i>11</i>
<i>B. Lønpakker og skattefri godtgørelse.....</i>	<i>11</i>
<i>C. Multimedieskat</i>	<i>12</i>
2.2.2 Tema: E-handel	12
<i>A. Elektroniske markedspladser og internetbetalinger.....</i>	<i>12</i>
<i>B. Webshops</i>	<i>13</i>
2.2.3 Tema: Fonde og foreninger	13
<i>A. Udbetalinger fra fondshensættelser i landbruget</i>	<i>13</i>
2.2.4 Tema: Globalisering	13
<i>A. Køb af byggedelser i udlandet.....</i>	<i>13</i>
<i>B. Udenlandske virksomheder</i>	<i>14</i>
2.2.5 Tema: Interesseforbundne parter	15
<i>A. Interesseforbundne parter, transaktioner sker ikke på markedsvilkår</i>	<i>15</i>
2.2.6 Tema: Moms/lønsumsafgift.....	15

A. Private aktører – kommunal udlicitering	15
B. Udbetalingskontrol - moms	16
C. Virksomheder med delvis fradragret på momsområdet	16
D. Alternative behandlere	17
2.2.7 Tema: Ophør af virksomhed	18
A. Tvangsopløsning af selskaber	18
B. Afmeldte virksomheder – enkeltmandsvirksomheder og I/S	18
2.2.8 Tema: Person indland	19
A. Indkomst- og rentedifferencer for selvstændige erhvervsdrivende	19
2.2.9 Tema: Registrering	19
A. Nægtelse af registrering og tvangsafmeldelse, videreførelse som uregistreret virksomhed	19
2.2.10 Tema: Selskaber	19
A. Skattemæssige afskrivninger	19
B. Revisorforbehold	20
2.2.11 Tema: Sort arbejde/Sort økonomi	21
A. Fairplay	21
B. Sort arbejde/Sort økonomi – specifikke brancher	21
C. Negativt privatforbrug	23
D. Købers brug af afregningsbilag	24
2.2.12 Tema: Tredjemandsindberetning	24
A. Udgående indberetningsindsats	24
2.3 Store selskaber	24
2.3.1 Tema: Selskaber	25
A. Pengeinstitutters tab på udlån vedrørende ejendomsspekulanter	25
B. Sambeskatning (national og tilvalgt international sambeskatning)	25
C. Udarbejdelse af regnskab i udenlandsk valuta	25
D. Kapitalfondes overtagelse af danske virksomheder	26
E. Omstruktureringer i selskaber	27
F. Tynd kapitalisering og rentebegrænsning	27
2.3.2 Tema: Transfer Pricing	27
A. Underskudselskaber/0-skatteselskaber	27
B. Immaterielle aktiver	28
2.4 Punktafgifter	28
2.4.1 Tema: Punktafgifter	28
A. Skattereformen	28
B. Tilbagebetaling af energiafgift	29
C. Import af punktafgiftspligtige varer	29
D. Tinglysningsafgift – korrekt angivelse	30
2.4.2 Tema: Biler	30
A. Registreringsafgift – danske biler	30
B. Registreringsafgift – udenlandske biler	31
2.5 Spillemyndigheden	32
2.6 Told	32
2.6.1 Tema: Told – finansiel	34

A. Illegal indførelse af højt beskattede varer herunder tobaksvarer fra 3. lande.....	34
B. Ulovlig indførelse af punktafgiftspligtige varer (fx øl, mineralvand, chokolade og sukkervarer)	34
C. Antidumpingtold og tillægstoldsatser	34
D. Compliance Told	35
2.6.2 Tema: Told - sikkerhed og sundhed.....	35
A. Indsmugling af narkotika	35
B. Forfalsket og indførselsforbudt medicin	35
C. Ulovlig indførelse af våben	36
D. Illegale varer i skibstrafikken	36
E. Dual Use – Eksportkontrol	36
2.7 Økonomisk kriminalitet	37
2.7.1 Tema: Økonomisk kriminalitet	37
A. Credit Cards	37
B. Valutaudlændinge	37
C. Money Transfer.....	37
D. Organiseret svig - Negativ moms.....	37
E. Kædesvig (Underentreprenører).....	37
F. Svig under dække af selskabskonstruktioner mv.	38
G. Pantebrevskarrusellerne	38
H. Moms-karruselsvig	38
I. EU-køb.....	38
J. Bandekriminalitet	38
K. Prostitutionens bagmænd	39
L. White Collar Crime	39
M. Intelligence-netværk.....	39
N. Økonomisk kriminalitet – handel med biler.....	40
O. Angreb på EU's egne indtægter via toldsvig	40
P. Internetrelateret skatte- og momssvig (Økokrim på Internettet og Internetanalyse).....	40
2.8 Overvågning af borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse – Compliance.....	40
3.0 LANDSDÆKKENDE INDDRIVELSESPROJEKTER 2010.....	42
3.1 Implementering af inddrivelsescentret	42

1.0 Landsdækkende kundeserviceprojekter 2010

De landsdækkende projekter til Produktionsplan 2010 er fremkommet ved hjælp af en systematisk risikoanalyse baseret på væsentlighed i forhold til skattegabet i bredeste forstand og barrierer for indsats som følge af lovgivning mv.

På baggrund af risikoanalysen og øvrige kriterier er der prioriteret en række emner, som skal være landsdækkende projekter i 2010. Emnerne gennemgås ved hjælp af korte beskrivelser om projektets formål. Rækkefølgen vil i gennemgangen nedenfor være som følger:

- 1.1.1 Fokus på markedsføring
- 1.1.2 Kvalitet i sagsafslutningen
- 1.1.3 Lavkonjunktur (eftervirkning)

1.1 Tema: kundeservice

1.1.1 Fokus på markedsføring

SKATs overordnede strategi er at få alle borgere og virksomheder til at være efterrettelige, dvs. angive og betale korrekt og til tiden.

De væsentligste udfordringer ved markedsføring vil dels være at arbejde for, at flest mulige borgere og virksomheder anvender SKATs digitale løsninger, dels at arbejde for øget regelefterlevelse blandt især medspillerne.

Ifølge den gennemførte complianceundersøgelse repræsenterer medspillerne en ganske stor del af skattegabet, hvorfor der er grund til at gøre en indsats over for denne gruppe.

Eftersom medspillerne som udgangspunkt ønsker at være efterrettelige, er SKATs opgave at hjælpe dem med at få den viden, de mangler, i form af vejledning og information. Udfordringen er at identificere de medspillere, der har brug for dette og at komme i dialog med dem. Dette skyldes, at de ofte ikke er klar over, at de har brug for øget viden og derfor ikke selv henvender sig til SKAT.

1.1.2 Kvalitet i sagsafslutningen

Kvalitet i sagsafslutningen er et intern SKAT-anliggende og tager sigte på, at alle konsekvensændringer bliver foretaget, samt at vi sikrer, at ændringerne indberettes/overføres til afregningssystemerne, fx i forbindelse med ændrede skatteansættelser eller ændringer i momsindberetninger.

På skatteområdet er der risiko for, at sagsbehandleren anser selve sagsbehandlingen for at være det fagligt mest udfordrende, mens selve skatteberegningen ikke har det samme fokus; formentlig fordi KMD-ligning klarer denne del. For at sikre korrekt overfør-

sel af data og dermed korrekt afregning, er det vigtigt, at der er ledelsesmæssigt fokus på, at medarbejderne anvender KMD i overensstemmelse med de udstukne retningslinjer.

Når sagsbehandlere i SKAT foretager en ændring af en virksomheds momsindberetning, fordrer en korrekt afregning, at en række af manuelle processer gennemføres. Sagsbehandleren udfærdiger en efterangivelse, som sendes til Betalingscentret, der forestår indberetningen. De mange manuelle processer øger risikoen for fejl.

1.1.3 Lavkonjunktur (eftervirkning)

A. SKAT som fordringshaver

SKAT ønsker generelt i 2010 at sætte fokus på SKAT i rollen som fordringshaver. Målet er, at flere borgere og virksomheder bliver efterrettelige, og at deres mellemværender med SKAT ikke bliver til restancer. SKATs rolle som fordringshaver handler derfor om to forhold: dels at opnå en øget regelefterlevelse dels at påtage sig fordringshaverollen, så de enheder i SKAT, der er beskæftiget med vejledning og afregning, tillægges fordringshaveropgaven, hvilket er i overensstemmelse med SKATs bærende strategi (indsatsstrategien).

I 2010 vil SKAT – på de indre linier - sætte ledelsesmæssigt fokus på SKATs rolle som fordringshaver. Eksternt sætter SKAT fokus på den proaktive markedsføring over for SKATs kunder.

Projektet skal medvirke til, at SKATs fordringer skubbes til venstre i forretningsmodellen og modvirke, at restancerne stiger.

For at styrke SKAT i rollen som fordringshaver gennemføres bl.a. 6 aktiviteter:

1. Organisatorisk tilrettelæggelse af opgaven "SKAT som fordringshaver"
2. Forebyggelse og opfølgning på foreløbige fastsættelser (koordineres med eventuelle andre projekter på området)
3. Gennemførelse af informationsmøder for nystartede virksomheder og tæt opfølgning
4. Forbedring af registreringskontrol i forhold til kreditbegrænsning, nægtelse af registrering og sikker afmelding.
5. Tilgang af restanter inkl. vejlederordningen
6. Korrekt afregning af indeholdt moms og A-skat

Opgaven fremgår delvis af Resultatkontrakten for 2010 og omfatter aktiviteter på både kundeserviceområdet og indsatsområdet (inkl. inddrivelse).

B. Bobehandling

Der forventes en stigning i antallet af betalingsstandsninger, konkurser, tvangsakkorder, tvangsafmelding af selskaber og lukning af virksomheder generelt.

For så vidt angår konkurser må det forventes, at SKAT også i højere grad vil være nødsaget til at erklære virksomheder konkurs for at undgå yderligere restancetilgang som konsekvens af, at SKAT som offentlig kreditor er "tvangskreditor".

SKAT vurderer derfor, at den aktuelle økonomiske krise vil medføre et øget pres på bobehandlingsopgaven, hvorfor det vil være nødvendigt at tilføre denne opgave yderligere ressourcer, således at opgaven kan varetages optimalt. Hertil kommer at bobehandlingsopgaven tillige omfatter personområdet, hvor der på sigt må forventes at ske en stigning i antallet af ansøgninger om gældssanering.

C. Overvågning af forskudsregistrering og årsopgørelse

Set i forhold til forskudsregistreringer for selvstændigt erhvervsdrivende og lønmodtagere kan det være fristende at nedsætte den indberettede indkomst med den konsekvens, at forskudsskatten bliver trukket med et for lavt beløb, og der oparbejdes en restskat hen over året. På fradragssiden kan der foretages en række indberetninger, der medfører restskatter. Der afsættes ekstra ressourcer i 2010 til øget overvågning af ændringer af forskudsregistreringer, så det i højere grad sikres, at der er overensstemmelse mellem forskudsregistreringer og de aktuelle skattemæssige forhold.

2.0. Landsdækkende indsatsprojekter 2010

De landsdækkende projekter til Produktionsplan 2010 er fremkommet ved hjælp af en systematisk risikoanalyse baseret på væsentlighed i forhold til skattegabet i bredeste forstand og barrierer for indsats som følge af lovgivning mv.

Efter en længere årrække med økonomisk fremgang og stigende beskæftigelse står Danmark nu midt i en finansiel krise med økonomiske konsekvenser for nogle virksomheder og borgere. Disse forhold er i muligt omfang indgået i risikovurderingen og udvælgelsen af indsatsprojekter. 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 complianceprojekt). Resultaterne indgår som et plangrundlag for regionernes indsatsprojekter i 2010.

På baggrund af risikoanalysen og øvrige kriterier er der prioriteret en række nye emner, som skal være landsdækkende projekter i 2010. Hertil kommer emner som er videreført fra 2009. Emnerne gennemgås ved hjælp af korte beskrivelser om projektets formål. Rækkefølgen vil i gennemgangen nedenfor være som følger:

- 2.1 Borger
- 2.2 Virksomhed
- 2.3 Store selskaber
- 2.4 Punktafgifter
- 2.5 Spillemyndigheden

- 2.6 Told
- 2.7 Økonomisk kriminalitet
- 2.8 Compliance

2.1 Borgere

2.1.1 Tema: Aktier

A. Beskatning af aktier og investeringsforeningsbeviser mv.

Inden for det finansielle område er der tale om komplicerede regler, der hele tiden kræver opfølgning og vejledning. Dette fremgik af complianceundersøgelsen på borgerområdet og de allerede opnåede resultater på aktieområdet.

Det er derfor aktieprojektets anbefaling, at hele området samles og vurderes løbende. Der bør skabes et samlet overblik, så indsatsen kan målrettes. Den finansielle krise har givet nogle aktieejere tab, hvilket giver anledning til en målrettet vejledningskampagne, da skatteyderne erfaringsmæssigt er mere modtagelige for vejledning i en tabssituation.

Borgere og virksomheder vælger endvidere ofte finansielle produkter, der ikke bliver indberettet til SKAT (udland, indland), og hvor der hos borgere, virksomheder og rådgivere er et ringe kendskab til de skattemæssige regler på området. SKAT vil derfor videreføre nethandelsprojektet, der har særlig fokus på aktier mv. handlet på udenlandske netportaler.

Mangfoldigheden af nye finansielle produkter behandles i projektet "Finansielle kontrakter", se særskilt beskrivelse.

Adfærden på området afspejler både manglende kendskab til regler, manglende evne til at overholde regler og manglende vilje til at overholde regler.

Indsatsen vil være lige dele vejledning og kontrol. Der skal være en bred vejledning rettet mod borgerne, hvilket bl.a. sker ved at udsende en revideret pjece. Der skal også rettes en indsats mod udbydere og revisorer. Resultatet af indsatsen bruges i det videre forløb bl.a. i samarbejde med Sagscenter Person omkring borgerportal og intranet.

B. Lagerbeskattede investeringsforeningsbeviser og hedgefonde

Der foregår en særlig landsdækkende indsats med at håndtere de specielle udfordringer forbundet med investeringsforeningsbeviser og hedgefonde. Pilotprojektet afsluttes i andet kvartal 2010, og projektet vil efter evaluering indgå i selve aktieprojektet.

2.1.2 Tema: Finansielle instrumenter

A. Finansielle kontrakter

Handel med finansielle kontrakter og derivater er taget til i de senere år, og regionale projekter har vist, at der har været behov for en indsats på området.

Et igangværende pilotprojekt, hvis overordnede formål er at foretage en måling af henholdsvis en individuel og en generel vejledning, udvides til at blive et landsdækkende projekt. Formålet med projektet vil blandt andet være at undersøge adfærden hos de borgere, der har modtaget en vejledning, sammenholdt med en referencegruppe, der ikke har modtaget vejledning.

Det kan foreløbig konkluderes, at ændringsprocenten er faldende i takt med, at vejledningsindsatsen øges. Den samlede ændringsprocent udgør dog stadig 65. Desuden har der i sager, hvor revisorer har været involveret på selvangivelsestidspunktet, været fejl i mere end halvdelen af sagerne. Der er tale om gennemsnitlige ændringer på over kr. 100.000.

Pilotprojektet producerer en pjece, der skal anvendes i den fremtidige indsats til at opnå en større efterrettelighed. Pjecen vil blive udsendt til skatteydere inden tidspunktet for selvangivelsen, hvorefter der vil blive fulgt op med en kontrolindsats.

Projektet videreføres i andet kvartal 2010 som et landsdækkende projekt baseret på erfaringerne fra pilotprojektet, der afsluttes i første kvartal 2010.

2.1.3 Tema: Globalisering

A. Fraflytterbeskatning ved fraflytning til udlandet

Projektet er et pilotprojekt, som i første kvartal 2010 udvides til et egentligt landsdækkende projekt.

Baggrunden for projekt er, at der fra indkomståret 2008 blev indført nye regler vedrørende beskatning af urealiserede gevinster på aktier ved fraflytning til udlandet. Samtidig blev det pligtigt at indsende en selvangivelse hvert år, såfremt skatten af disse gevinster ønskes udskudt til senere betaling.

Personer, der flytter til udlandet, skal i visse situationer beskattes af urealiserede gevinster, pensioner, genvundne afskrivninger mv. Alene på aktieavancer er der i 2009, ifølge SKATs bogholderi, en latent skatteudskydelse på 2,3 milliarder kr.

Et af hovedmålene med det omtalte igangværende pilotprojekt har bl.a. været at identificere hvilke fejl, der typisk opstår ved fraflytning. Med denne viden om fejltypen vurderes der fortsat at være behov for omfattende vejledningsindsats på området, både over for borgere og over for deres rådgivere. Vejledningen skal følges op med kontrol af bl.a.

avancer og henstandssaldi for at afgøre, om disse opgøres korrekt. Desuden skal projektet se på, om aktier fortsat er i behold, da et salg vil udløse betaling af skatten.

2.1.4 Tema: Personer indland

A. Differencer i selvangivelsen

Det landsdækkende projekt afsluttes i første kvartal 2010, og efter afsluttet evaluering påbegyndes et nyt landsdækkende projekt i tredje kvartal 2010.

Mange skatteydere angiver forkerte beløb i selvangivelsesfelter, hvor SKAT har registreret kontrolplysninger. De forkerte angivelser kan skyldes alt fra manglende kendskab til reglerne eller til SKATs systemer, til manglende evne til at overholde reglerne og til bevidst angivelse af forkerte beløb for at betale mindre i skat.

Projektet har til formål at regulere og forebygge reelle differencer ud fra modtagne kontrolplysninger vedrørende lønmodtagere. Complianceanalyserne har vist et betydeligt skattegab på dette område.

Finanskrisen/lavkonjunktoren kan medføre, at flere bevidst angiver forkerte beløb for at betale mindre i skat. Derfor udføres en indsats med både vejledning og kontrol rettet mod fejl og fejlmuligheder i borgernes angivelser samt med synliggørelse af indsatsen for at medvirke til øget regelefterlevelse. Målet med projektet er at nedbringe antallet af differencer og at få rettet de væsentligste fejl. Projektet vil ligeledes afklare hvilke årsager, der er til de konstaterede fejl, så vejledninger og processer kan justeres for fremadrettet at forebygge, at fejl opstår.

2.1.5 Tema: Sort arbejde/Sort økonomi

A. Skattesvig og socialt bedrageri – særlige udenlandske indkomstforhold

Projektet, som blev påbegyndt i 2009 og afsluttes i andet kvartal 2010, fokuserer på det forhold, at et antal danske skatteydere oppebærer ikke selvangivne indtægter fra udlandet samtidig med, at de pågældende i visse tilfælde er på forskellige former for overførselsindkomst.

Hovedformålet med projektet er at sikre, at reglerne bliver fulgt blandt fuldt indkomstskattepligtige borgere (skatteydere) på overførselsindkomst, der samtidig oppebærer udenlandske indkomster.

Det skal sikres, at ikke selvangivne indtægter registreres, og at de heraf afledte skattekrav opkræves, samtidig med at det sikres, at tildelte sociale ydelser i kommunalt regi hviler på et korrekt grundlag.

I projektet foretages en ligningsindsats af navngivne personers skattemæssige forhold for en årrække ved brug af indhentede oplysninger med henblik på at konstatere, om

den skattemæssige ansættelse er korrekt. Verifikation af oplysninger foregår i samarbejde med de relevante kommunale myndigheder m.fl., der også orienteres om resultatet af ligningsindsatsen til brug for afgørelser i andet regi.

2.2 Virksomheder

2.2.1 Tema: A-indkomst, personalegoder, godtgørelser mv.

A. Personalegoder, fryns mv.

Projektet afsluttes i første kvartal 2010. Efter en evaluering vil projektet indgå som en del af et større landsdækkende projekt, som planlægges påbegyndt i andet kvartal 2010 "Lønpakker og skattefri godtgørelse".

Virksomhederne konkurrerer i stigende grad for at rekruttere den bedste arbejdskraft. Én af måderne, hvorpå virksomhederne søger at differentiere sig fra hinanden, er gennem personalegoder. Som resultat af denne øgede konkurrence stiger risikoen samtidig for, at virksomhederne vil tilbyde de ansatte kreative aflønningsformer.

Lønpakker er som sådan meget almindelige inden for liberale erhverv, eksempelvis er 48 % af privatansatte HKere omfattede af lønpakker. Problemet består i om de ansatte bliver beskattet korrekt af de modtagne ydelser eller goder. Der er generelt risiko for, at lønmodtagerne modtager oplysningspligtige personalegoder, som ikke selvangives. Der kan således være risiko for, at virksomheden udbetaler ydelser/goder til den ansatte, der ikke kommer til beskatning. Herudover eksisterer der en risiko for, at arbejdsgiver foretager beskatning på grundlag af en forkert tolkning af reglerne på området.

B. Lønpakker og skattefri godtgørelse

Hovedformålet med projektet, som skal inddrage erfaringer fra projekt "Personalegoder, fryns mv.", er at skabe efterrettelighed på en mere effektiv måde ved at arbejde forebyggende og fremadrettet. Desuden udpeger complianceanalysen dette område til øget fokus for SKATs indsats.

En fremrykket ligning vil hjælpe virksomheder med at få kendskab til reglerne på en del områder inden for fx personalegoder/ydelser, godtgørelser og fortrykt befordring. Det vil også være formålet med indsatsen:

- At sikre, at arbejdsgiveren anvender korrekt lovgrundlag, og at give en øget mulighed for samspil mellem SKAT og arbejdsgiveren.
- At styrke den forebyggende indsats på lønmodtagerområdet, hvor SKAT ønsker at løse tingene ved kilden (arbejdsgiveren), så der skal rettes færre årsopgørelser.
- At opnå, at et større antal skatteydere modtager en endelig og korrekt årsopgørelse første gang.

- At målrette og nedbryde projektet i yderligere enkeltdele for at øge muligheden for mere korrekt udsøgning af virksomhederne.

Projektet vil indeholde en vejledningsdel og en kontroldel over for tilfældigt udvalgte virksomheder inden for byggebranchen og IT-branchen. Foreløbige resultater viser, at virksomhederne stadig ikke har tilstrækkelig viden og kendskab til reglerne, eksempler med fejl i indberetning angående rejser og befordringsgodtgørelser understøtter dette og viser, at dokumentationen og kontroldelen fra virksomhederne stadig er mangelfuld.

C. Multimedieskat

Nyt pilotprojekt som igangsættes i forbindelse med skattereformens indførelse af multimediebeskatning. Beskatningen forventes at omfatte en meget bred gruppe af lønmodtagere og virksomheder, hvorfor det vil være naturligt allerede fra lovens ikrafttræden at iværksætte først en vejledningsindsats og at følge denne op med en kontrolindsats.

Samtidig bør der ske en indsats omkring multimediebeskatningen i forbindelse med SKATs lønmodtagerligning.

Da beskatningen rammer bredt, er det vurderet praktisk, hvis vejledning og kontrol af multimedieskatten inkluderes i planlægning og eksekvering af de øvrige projekter "Personalegoder, fryns mv." og "Lønpakker og skattefri godtgørelse" (se ovenfor). Samtidig vil "Multimediebeskatning" bevare sine selvstændige ressourcer og opgaver.

Projektet vil blive igangsat tidligt på året og tilbyde forskellige former for vejledning; fra informationsmøder til forskellige former for vejledningsmateriale. Pilotprojektet sker i tæt koordinering med de øvrige informationsinitiativer, der følger af skattereformen.

2.2.2 Tema: E-handel

A. Elektroniske markedspladser og internetbetalinger

Nyt projekt påbegyndes i andet kvartal 2010, omhandlende omsætningen på det danske Internet, som stadig er stigende og nu udgør langt over 100 milliarder kr. Complianceanalysen peger på dette område mht. moms, leveringssted. Manglende eller forkerte selvangivelser er fordelt på meget forskellige brancher og med store forskelle i efterrettelighed.

Eksempelvis angiver flere pokerspillere nu deres indtægter, end det har været tilfældet tidligere. Mens optræden mod betaling på erotiske hjemmesider (web-cam) kun angives i 1 ud af 100 tilfælde. Endelig er virksomheder med betalingsløsning via PBS som udgangspunkt meget efterrettelige.

I 2010 vil data fra en række online auktionshuse og digitale markedspladser blive behandlet, ligesom webshops vedrørende dating-sider, sider med erotisk indhold, webshops med medicin, nydelsesmidler og kosttilskud og sider med salg af varer eller ydelser på ikke-dansksprogede hjemmesider også vil komme i fokus.

B. Webshops

Projektet med særligt fokus på webshops afsluttes i første kvartal 2010.

Hovedformålet med projektet er at øge regelefterlevelsen for personer, som sælger varer eller ydelser via webshops. Der fokuseres i særlig grad på følgende målgrupper:

- Webshops, der kan betegnes som medspillere med begrænset evne/kendskab til at følge regelsættet.
- Webshops, der kan betegnes som modspillere og ikke har viljen til at følge regelsættet.

2.2.3 Tema: Fonde og foreninger

A. Udbetalinger fra fondshensættelser i landbruget

Det tidligere ToldSkat Vestjylland har i 2004 lavet en undersøgelse af beskatning af udbetalinger fra personlige konti i et større andelsselskab. SKAT Nordjylland har i 2008 og 2009 gennemført en opfølgning på undersøgelsen, der viser betydelige regelefterlevelsesproblemer på området.

Undersøgelsen viste, at der var grundlag for videre analyser, da der var procentuelt store forhøjelser for skatteydere, også skatteydere bosat i udlandet. I et mindre antal blev der udtaget sager til ansvarsbehandling.

På baggrund af disse resultater valgte man at udvide analysen ved at indlede et samarbejde med Store Selskaber med henblik på at afdække hvor store beløb, der står hensat på personlige konti i de største andelsselskaber. For 2007 er det 2,5 milliarder kr. Hertil kommer beløb i et ukendt antal mindre andelsselskaber.

Det er blandt andet projektets formål:

- At sikre samarbejde og informationsudveksling med samtlige relevante andelsselskaber.
- At analysere data, som allerede nu videregives fra størstedelen af andelsselskaberne om udbetalinger fra relevante andelshaverkonti.

2.2.4 Tema: Globalisering

A. Køb af byggedelser i udlandet

Projektet afsluttes i andet kvartal 2010, derpå evalueres resultaterne, og der træffes beslutning om eventuel videreførelse af projektet.

Projektet arbejder med at håndtere den udfordring, SKAT står over for i forbindelse med udenlandske virksomheders udførelse af bygge- og anlægsopgaver på fast ejendom i Danmark. Efter en lovændring pr. 1. januar 2009 er det ikke længere den udenlandske virksomheds forpligtigelse at registrere sig for moms, men derimod den virksomhed, som modtager byggeydelsen, der skal betale momsen.

Det er SKATs vurdering, at der er risiko for, at momspligtige virksomheder undlader at angive moms af varer og ydelser købt i udlandet.

Det er projektets formål at undersøge og analysere området med henblik på vurdering af yderligere vejlednings- og kontrolbehov.

B. Udenlandske virksomheder

Projektet er frem til andet kvartal 2010 et pilotprojekt, som derefter udvides til at være landsdækkende.

Pilotprojektets fokus har været at opbygge kendskab til udenlandske virksomheder, og hvordan de er registreret i diverse datasystemer. På baggrund af gennemførte og igangværende analyser viser det sig, at flere forhold kan gøre sig gældende. Der kan være tale om ukendskab til reglerne, manglende vilje til at overholde gældende regler, og der kan være tale om svig. Der er mange uoverensstemmelser i de eksisterende data, som SKAT har omkring de pågældende virksomheder.

Uoverensstemmelserne kan skyldes ukendskab til reglerne og/eller en manglende vilje til at overholde reglerne. Samtidig er det dog vigtigt, at være opmærksom på, at denne registreringsform er oplagt at bruge, hvis man bevidst ikke vil overholde reglerne. Dette skyldes, at landegrænserne – på trods af diverse samarbejdsaftaler landene imellem – fortsat gør tilgangen til disse virksomheder mere besværlig, ligesom eventuelle bagmænd har lettere ved at gemme sig.

Pilotprojektet har allerede på nuværende tidspunkt vist, at det er vigtigt at se sammenhængende på både skat, moms og inddrivelse i forbindelse med de udenlandske virksomheder. Momsen er en naturlig del af projektet, idet udgangspunktet er virksomhedernes momsregistrering. Vedrørende statueringen af skattepligt samt inddrivelse vil begge elementer blive inkluderet i det landsdækkende indsatsprojekt.

Det landsdækkende projekt vil således omfatte både vejledning og kontrol samt moms, skat og inddrivelse. En del af arbejdet i projektet vil skulle foregå på fremmedsprog (engelsk og tysk).

2.2.5 Tema: Interesseforbundne parter

A. Interesseforbundne parter, transaktioner sker ikke på markedsvilkår

Projektet er påbegyndt i 2009 og afsluttes i andet kvartal 2010. Der tages først stilling til en eventuel videreførelse efter evaluering af det igangværende projekts resultater. Complianceanalyserne viser skattegab på private udgifter.

Indsatsen har fokus på økonomiske transaktioner mellem selskaber og de hovedaktionærer, der har dominerende indflydelse på selskabernes drift. Mere specifikt omhandler det en undersøgelse af 500 hovedaktionærer med hovedvægt på følgende risici:

- For høj/lav værdiansættelse af anlægsaktiver (typisk ejendom, bil og virksomhed).
- Manglende lejeaftale eller for høj/lav leje ved udlejning af bygninger, biler mv.
- Manglende eller for høj/lav forrentning af mellemregningskonti samt manglende beskatning af de tilhørende renteindtægter hos hovedaktionærer.
- Direkte udlodning af selskabers indtægter uden beskatning i hverken selskab eller hos hovedaktionær.

Fastsættelse af værdier/priser sker ofte til gunst for hovedaktionæren, der herved opnår en såkaldt skattebesparelse. Den finansielle krise kan øge denne risiko, hvorfor SKAT har særlig bevågenhed på dette område.

2.2.6 Tema: Moms/lønsumsafgift

A. Private aktører – kommunal udlicitering

Der er tale om et pilotprojekt, som afsluttes i andet kvartal 2010.

Fokus er at få private aktører, som udfører kommunale eller regionale udliciterede opgaver, til at ændre deres adfærd. Målet er, at de private aktører i højere grad end nu efterlever de gældende moms- og lønsumsafgiftsregler, både i forbindelse med registrering og angivelse, for både moms og lønsum.

Der er tale om en bred målgruppe, som omfatter forskellige typer og størrelser af virksomheder – fra selvejende institutioner til personligt ejede virksomheder. De private aktører kan omfatte læger, psykologer, psykoterapeuter, socialrådgivere samt pædagoger og konsulenter med anden uddannelsesbaggrund. Projektet yder vejledning, som senere følges op med kontroller af effekt.

Complianceresultaterne fra virksomhedsanalysen peger i øvrigt på sundheds- og omsorgsbranchen som et område med mange fejl.

B. Udbetalingskontrol - moms

SKAT gennemfører udbetalingskontrol i virksomheder med negative momsangivelser for at sikre, at der ikke sker uretmæssige udbetalinger. Den finansielle krise forstærker behovet for en særlig indsats på området.

Udbetalingskontrollen foretages på baggrund af lister, 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 segmenteringen. Alle virksomheder i rødt segment kontrolleres alene grundet placeringen i dette segment og uanset, hvor stor den negative udbetaling er. For øvrige segmenter gradueres graden af kontrol i forhold til segment.

Der laves også egentlige kontroller på virksomheder, hvor udbetalingen allerede er sket. Der kan i sådanne tilfælde laves en samlet kontrol for flere perioder. Disse foretages normalt ved indkaldelse af materialer eventuelt kombineret med besøg i virksomheden før eller efter kontrollen.

Det nye landsdækkende projekt sætter endvidere mere fokus på følgende områder:

- Eksportvirksomheder med delregistrering
- EU-handel
- Virksomheder på efterkant

Yderligere laves kontroller i eksportvirksomheder med delregistrering og i virksomheder, som har handel med andre EU lande.

C. Virksomheder med delvis fradragsret på momsområdet

Projektet afsluttes i 1. kvartal 2010.

I 2008 og 2009 er gennemført henholdsvis pilot- og landsdækkende projekt med indsats rettet mod virksomheder med delvis fradragsret på momsområdet. Resultaterne fra disse to projekter viser samstemmende, at det er et område, som på grund af sine komplekse regler har stor fejlfrekvens, såvel i relation til opgørelse af fradragsretten som til manglende viden om lønsumsafgiftspligtige aktiviteter. Complianceanalyserne har yderligere bekræftet dette. Herved er der åbenlys risiko for provenutab i forbindelse med fejlagtigt opgjorte tilsvare og manglende afgiftsberigtigelse.

Det landsdækkende projekt har rettet sig mod 8 brancher:

- Bedemænd
- Turistkørsel
- Ejendomsmæglere
- TV- og radioforretninger
- Campinghandel detail
- Detailhandel hårde hvidevarer
- Detailhandel med møbler
- Detailhandel nye biler

Projektet har hidtil været gennemført ved en serviceindsats mod 70 % af virksomhederne og herefter opfølgende stikprøvekontroller. Det har dog vist sig, at der ikke har været tilstrækkelig effekt af serviceindsatsen, hvorfor det påtænkes at målrette vejledningsindsatsen yderligere.

Det er besluttet, at der i 2. kvartal 2010 iværksættes et nyt landsdækkende projekt med en anden målgruppe. Det drejer sig om alternative behandlere i relation til momsfrigatelse/lønsumsafgift, jf. nærmere i særskilt beskrivelse nedenfor.

D. Alternative behandlere

Der er risiko for, at de alternative behandlere ikke opfylder betingelserne for at være momsfrigatet.

De alternative behandlere foretager sundhedsmæssige behandlinger uden for det offentlige system og der er derfor ingen lovgivning om den uddannelsesmæssige baggrund eller lovgivning om, hvilke behandlinger der må udføres.

Ved vurderingen af om en alternativ behandler kan blive momsfrigatet anvender SKAT retspraksis fra EU-domstolen, Landsskatteretten, momsvejledningen mv. I Danmark stiller vi nogle minimumskrav til den uddannelsesmæssige baggrund og krav om at behandlingerne skal have et terapeutisk formål, før man kan blive momsfrigatet.

Reglerne er svære at fortolke for de alternative behandlere, deres organisationer og deres skoler m.fl. Det medfører, at reglerne ikke altid bliver fortolket ens, hvilket skaber ulig konkurrence og manglende indtægter i form af moms, hvis betingelsen for momsfrigatelse ikke er opfyldt. Hvis der er tale om momsfrigatelse, skal der betales lønsumsafgift, som giver et mindre provenu.

Projektet vil besøge nogle af de alternative behandlere for at undersøge, om de opfylder betingelserne for momsfrigatelse. Der vil blive udarbejdet fortolkning af reglerne, så disse bliver nemmere at forstå og derefter iværksættes en informationskampagne over for de alternative behandlere, deres organisationer, uddannelsesstederne og rådgiverne m.fl.

2.2.7 Tema: Ophør af virksomhed

A. Tvangsopløsning af selskaber

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen forventer, at der i efteråret 2009 skal tvangsopløses op mod 4.000 selskaber, svarende til næsten en fordobling af antallet i forhold til det foregående år. Set i lyset af den finansielle krise har SKAT derfor nedsat en midlertidig task force, som i første omgang visiterer alle 4.000 sager.

Visiteringen omfatter møder i skifteretterne og Sø- og Handelsretten og medfører statuering af omstødelige dispositioner, konkursbegæringerne og giver i det hele et godt grundlag for den videre indsats.

På baggrund af erfaringerne fra et tilsvarende midtjysk projekt forventes det, at mellem 10 og 20 % af sagerne vil være indsatsrelevante.

Indsatsen i projekt Konkurs og tvangsopløsninger vil erfaringsmæssigt bl.a. rette sig mod udtagning af aktiver, mellemregningstilgodehavender hos hovedaktionærer, selskaber med aktivitet og aktiver i ophørsåret, nystiftede selskaber, problematikker om rette indkomstmottager mellem selskab og hovedaktionær og mod eventuelle konkursryttere.

Det er særlig væsentligt at sikre, at der i selskaber, der begæres tvangsopløst, ikke forsvinder omsætning eller aktiver, der tilhører selskabet eller selskabets aktionærer. Derfor bør der etableres et samarbejde med inddrivelsen, der sikrer, at SKAT har etableret de fornødne sikkerhedsrettigheder, allerede når der er genereret væsentlig restance, der skal inddrives jf. SKATs inddrivelsespolitik.

Projektet ser som udgangspunkt på historiske handlinger og er derfor i vid udstrækning bagudrettet. Dog forventes der samlet set også en ikke-målbar fremadrettet effekt som følge af den massive synliggørelse af SKAT i både skifteretterne og ved den efterfølgende indsats over for selskabsdeltagerne. Projektet er igangsat ultimo 2009 og videreføres i 2010 som et landsdækkende projekt.

B. Afmeldte virksomheder – enkeltmandsvirksomheder og I/S

Pilotprojekt, som afsluttes i andet kvartal 2010, der har til formål at sætte fokus på de moms- og skattemæssige problemstillinger, fejl og faldgruber, der kan opstå, når en personlig ejet virksomhed ophører med sine aktiviteter. Erfaringer viser, at en stor andel af virksomhederne ikke efterlever gældende regler med op til 70 % korrektioner efter udført kontrol.

Projektet vil inddrage Inddrivelsen til at sikre, at relevante emner håndteres rettidigt; især i tvangsafmeldingssituationer vil denne involvering være relevant. Der er i lovgivningen mulighed for, at SKAT under specifikke forhold kan tvangsafmelde en virksomhed. Afmeldelsen til trods er der risiko for, at en virksomhed fortsætter sin drift, hvorfor en kontrol som opfølgning har stor relevans.

Projektet udfører en nulpunktsmåling på området og vil i øvrigt anvende vejledning og kontrol i tilgangen.

2.2.8 Tema: Person indland

A. Indkomst- og rentedifferencer for selvstændige erhvervsdrivende

Pilotprojekt der afsluttes i andet kvartal 2010.

Projektets formål er at imødegå risikoen for fejl i indkomstopgørelsen vedrørende forhold, hvor SKAT automatisk har modtaget kontroloplysninger efter skattekontrolloven. Der udføres nulpunktsmåling for udsøgte differencer og foretages udsøgninger, hvorefter der udføres kontrol.

2.2.9 Tema: Registrering

A. Nægtelse af registrering og tvangsafmeldelse, videreførelse som uregistreret virksomhed

Projektet blev påbegyndt i 2008 med fokus på, at en del af virksomhederne fortsætter virksomhedsaktiviteten efter, at de er tvangsafmeldt eller har fået nægtet registrering. I 2009 har projektet derudover haft fokus på samarbejdet mellem Indsats og Inddrivelse, herunder på en restanceforebyggende indsats inden endelig tvangsafmeldelse. Der har vist sig positive effekter af samarbejdet, som derfor udbygges i 2010.

Der er konstateret en betydelig stigning i antallet af tvangsafmeldelser og registreringsnægtelser fra 2008 til 2009, muligvis som følge af finanskrisen, der også kan være medvirkende til, at en stadig betydelig andel vælger at fortsætte aktiviteten uden registrering. Tidligere projekter har vist, at op mod 25-30 % af virksomhederne fortsætter driften uregistreret i kortere eller længere perioder.

I 2010 fortsætter projektet med intensiveret tværgående samarbejde og med prioriteret fokus på såvel den restanceforebyggende indsats som på en synligt konsekvent indsats over for uregistreret virksomhedsaktivitet.

2.2.10 Tema: Selskaber

A. Skattemæssige afskrivninger

Complianceprojektet har vist, at der på området for skattemæssige afskrivninger sker en del fejl, både i forhold til afskrivning på driftsmidler, immaterielle aktiver og afskrivning på ejendomme/installationer.

Der er tale om et område, hvor der erfaringsmæssigt er foretaget mange reguleringer på grund af de mange forskelligartede aktiver, som området dækker over. Afskrivningsom-

rådet dækker over et af de største beløbsmæssige fradragsområder i virksomheders regnskaber.

Korrektioner på området bør ses over en årrække, idet der i væsentligt omfang vil være tale om periodeforskydninger.

Virksomhederne skal på selvangivelsen oplyse om skattemæssige afskrivninger samt til- og afgang af materielle og immaterielle anlægsaktiver. Her opstår der især fejl i følgende situationer:

- Aktiver, som afskrives med forkert % -sats.
- Aktiver, som ikke kan straksafskrives.
- Aktiver, som benyttes til formål, hvor der skal ske beskatning af bruger.
- Aktiver, der ikke skattemæssigt kan afskrives på.
- Opgørelse og fordeling af afskrivningsgrundlag.

I forbindelse med korrektioner på området kan det konstateres, at der er tale om tilfælde, hvor virksomhederne i mange tilfælde ikke er bekendt med de skattemæssige regler på området. I andre situationer er virksomhedens skøn over den erhvervsmæssige benyttelse af et aktiv væsentligt forskelligt fra SKATs skøn.

Der skal igangsættes tiltag, der afdækker og forbedrer området regelefterlevelse.

Projektet etablerer et samspil med revisorer og andre rådgivere, som er involveret i opgørelse af virksomhedernes afskrivninger med henblik på at sikre medvirken til den langsigtede regelefterlevelse.

B. Revisorforbehold

Projektet påbegyndes på baggrund af erfaringer opbygget i forbindelse med et pilotprojekt.

Revisorforbehold eller angivelse af supplerende oplysninger i en revisorerklæring i årsrapport for aktie- eller anpartsselskab skyldes oftest, at gældende lovgivning ikke er overholdt. I tilfælde af eksempelvis ulovlige aktionærlån, manglende intern kontrol i virksomhedens regnskabssystem eller manglende opfyldelse af bogføringslovens bestemmelser er der risiko for, at skatte- og/eller afgiftsgrundlag ikke er korrekt opgjort. Forbeholdet kan også direkte vedrøre rigtigheden af opgørelsen af skatte- og/eller afgiftstilsvaret. Der må således antages at foreligge en særlig risiko for fejl, når revisor angiver forbehold eller supplerende oplysninger på årsrapporten.

I pilotprojektet er det konstateret, at der er fejl i mange af disse selskaber, ligesom det er konstateret, at afkrydsning i selvangivelser i en del tilfælde ikke er sket korrekt.

Indsatsprojektet vil indeholde undersøgelse og andre indsatsinitiativer i de selskaber, hvor der er sket afkrydsning i felt 106.1 vedrørende overtrædelser af skatte- og afgiftslovgivningen. Derudover indeholder projektet videre arbejde med at ændre de nuværen-

de afkrydsningsfelter for forbehold, så indholdet af felterne er mere egnet til konkret brug i SKATs indsatsarbejde.

2.2.11 Tema: Sort arbejde/Sort økonomi

A. Fairplay

En del af de værktøjer, der igennem de sidste fem år har været benyttet ved den skærpede indsats over for sort arbejde og sort økonomi, har haft overskriften Fairplay og dækker aktiviteter på tværs af en række myndigheder. Samarbejdet er organiseret via et centralt udvalg og regionalt via lokale kontaktudvalg.

Fairplay fokuserer på tre lige vigtige delelementer:

- Øget kontrolindsats mod de mest risikofyldte brancher.
- Holdningsbearbejdende kampagner.
- Nye værktøjer og kontrolbeføjelser.

I 2010 gennemfører SKAT landsdækkende indsatsprojekter under Fairplay, bl.a. mod sort arbejde

- på byggepladser.
- i restauranter og på hoteller.

Endvidere planlægges en landsdækkende spektakulær aktion – i lighed med 2009 – som foregår samtidig over hele landet, og som alle regioner deltager i. De landsdækkende indsatsprojekter er bl.a. udvalgt på baggrund af complianceundersøgelsens resultater.

Bortset fra den spektakulære aktion afvikles fairplayaktionerne løbende hen over året og efter den planlægning, som er aftalt i de regionale kontaktudvalg. Planlægningen skal være udarbejdet senest med udgangen af 1. kvartal 2010, og indsatsen vil bl.a. bestå af to projekter pr. region gennemført i samarbejde med andre myndigheder.

De mindst 2 holdningsbearbejdende kampagner planlægges og gennemføres i tæt samarbejde med Borger og Virksomhed.

Endelig indgår emnet "privat benyttelse af gulpladebiler" også i Fairplay, da Complianceanalysen specifikt identificerer private udgifter som et fokusområde. Der skal foretages vejledning, nålestiksoperationer og opfølgning på indsatsen.

B. Sort arbejde/Sort økonomi – specifikke brancher

Complianceanalyserne viser, at der er problemer med regelefterlevelsen i en række brancher. Hertil kommer, at der endvidere i nogle af brancherne er problemer med sort arbejde og andre former for unddragelser. SKAT vil i 2010 igangsætte et nyt projekt i for-

hold til en række brancher. (Brancher er endnu ikke endeligt udvalgt.) Der vil blive etableret samarbejde med de pågældende brancher i muligt omfang.

Projektet adskiller sig i forhold til Sort arbejde/Sort økonomi – Fairplay ved, at projektet ikke foregår som et bundent tværministerielt samarbejde, dvs. at der ved gennemførelsen af indsatsprojekterne ikke skal deltage andre myndigheder. Afhængig af indholdet i aktionen kan dette dog være både nyttigt og en nødvendighed. Det bemærkes endvidere, at de lovmæssige værktøjer, som fremgår af fairplaylovgivningen, er absolut anvendelige i dette projekt.

Udvælgelsen af brancher tager udgangspunkt i resultaterne af Compliance. Projektet vil endvidere kunne tage udgangspunkt i et forløb med både vejledning og kontrol i forhold til de udvalgte specifikke brancher, herunder inddragelse af brancheorganisationer.

Projektets oplæg er, at der skal ske et intensivt samarbejde på tværs af SKATs områder mellem Indsats og Kundeservice/Inddrivelse.

Anbefaling for pizzeriaer – servicebesøg – tilgang til opgavens løsning:

Der har i 2009 været pilotprojekt i Nordjylland i forhold til pizza-branchen. Projektet afsluttes ultimo 2009, og evalueringen er derfor ikke afsluttet. Men allerede på nuværende tidspunkt er der gode regionale resultater med en servicetilgang frem for gentagne kontroller.

Tidligere års erfaringer viser, at der på trods af gentagne kontrolbesøg stadig ikke er styr på hverken administration eller angivelser og betalinger i branchen.

Projektet har gået ud på at vende tilgangen til virksomhederne fra kontrol til vejledning og information med det formål at få flere til at lave korrekte angivelser og regnskaber og dermed få afregnet korrekt og til tiden. I konceptet bygger SKATs samspil med virksomhederne på forståelse, gensidig respekt og tillid. I forsøget på at ændre holdningen/skattemoralen kommer SKAT i dialogen ofte ind på, hvorfor der skal betales skat, og hvad pengene bruges til.

SKAT har tilbudt virksomheder i branchen et servicebesøg. På dette første besøg drøftes den procedure/administration, virksomheden har på nuværende tidspunkt - kasseapparat, udbringningsregnskab, ansættelsesforhold og alt, hvad virksomheden i øvrigt har af individuelle forhold. De ting, der ikke lever op til reglerne, forklares, og der assisteres med hjælp til hvordan det kan/skal gøres. Der ydes assistance til brug af TastSelv-løsninger.

Der aftales et opfølgingsbesøg, hvor det drøftes og undersøges, om procedureerne er ændret, så de nu lever op til reglerne. Det kan fx være, om kasseapparatet er korrekt sat op til at lave revisionsstrimmel, om der er lavet ansættelseskontrakter mv.

Der er 42 virksomheder med i 2009-pilotprojektet, og af disse er 29 % helt afsluttede.

De medarbejdere, der har været på besøg, har en klar fornemmelse for, at de allerfleste helst vil gøre tingene rigtigt, og at de er glade for vores hjælp. Det er vores vurdering, at

disse virksomhedsejere får et andet syn på SKAT; som en samarbejdspartner og ikke en modspiller.

Samtidig har dette projekt vist mange medarbejdere, at indsatsstrategien, med information og vejledning først og stikprøvekontrol bagefter, virker efter hensigten; også på et område der traditionelt har store regelefterlevelsproblemer.

Baggrunden for pilotprojektet er et lokalt projekt i Skive, hvor man kunne konstatere, at de virksomheder, der var besøgt, havde en samlet stigning i momstilsvaret fra 2007 til 2008 på 16 %. En sammenligningsgruppe havde et samlet fald i momstilsvaret for samme periode på 10 %. Konceptet giver således en stigende regelefterlevelse.

Der gennemføres en tilsvarende måling, når det igangværende pilotprojekt er afsluttet.

Konceptet udbredes i 2010 i andre dele af landet med bistand fra Nordjylland. I det omfang branchen indgår i ovenstående aktiviteter vedrørende sort arbejde/sort økonomi, sikrer SKAT København, at konceptet medtages som en mulig tilgang.

C. Negativt privatforbrug

Nyt pilotprojekt som påbegyndes i andet kvartal 2010.

Negativt privatforbrug er et område, som det, set i lyset af finanskrisen, er blevet nødvendigt at undersøge nærmere. Nogle enkeltpersoner og virksomhedsindehavere kan have en interesse i og tilbøjelighed til at nedbringe den skattepligtige indkomst.

Projektet vil efterprøve, hvor stort potentiale der ligger i området gennem brug af en ny udsøgningsmetode. Samlet set skal projektet være med til at skabe fokus på sort arbejde, understrege en yderligere opdagelsesrisiko og vise, at det ikke kan betale sig at udføre sort arbejde.

Der er to hovedområder for pilotprojektet:

På virksomhedssiden:

Erfaringer fra tidligere sagsbehandling viser, at en indgangsvinkel på privatforbrugssiden tit rammer ind i virksomheder, som man ikke ellers ser, da regnskabet ofte kan være meget enkelt og/eller meget pænt, og derved fremgår det ikke tydeligt af regnskabet, at det er krympet. Erfaringen viser, at dette bliver anvendt til dækning af privatforbrug og sorte lønninger.

På borgersiden:

En lønmodtager, der har negativt privatforbrug, kan i visse tilfælde sidestilles med en personligt erhvervsdrivende, hvorfor projektet også skal dække lønmodtagere. For lønmodtagere med negativt privatforbrug er retspraksis i dag mere uklar med hensyn til i hvilke situationer, man kan gennemføre ændringer. Der foreligger enkelte afgørelser, hvor man har kunnet påvise en indkomstkilde eller erhvervmæssig virksomhed. Projektet skal derfor også afdække manglende kontrolmuligheder og beføjelser med henblik på eventuelle lovgivningsmæssige initiativer.

Projektet skal være med til at skabe fokus på sort arbejde og øget opdagelsesrisiko samt vise, at det ikke kan betale sig at udføre sort arbejde. Projektet skal systematisk afdække i hvilke situationer, negativt privatforbrug dækker over ikke-beskattede indtægtskilder og hvilke tilgange, der kan anvendes til at afsløre det og til fremadrettet at bekæmpe det.

D. Købers brug af afregningsbilag

Pilotprojekt som afsluttes i første kvartal 2010.

Inden for specifikke brancher, som anvender afregningsbilag (fx skrotbranchen, fødevarerforarbejdning, virksomhed, grovvarerelskaber, autoophug, genbrugsindustri), er der erfaringer med, at sælger ikke er registreret korrekt hos køber, blandt andet på grund af manglende kontrol. Indtægter afregnes ikke og medregnes ikke i overensstemmelse med dansk skattelovgivning (både moms og skat).

Primært fokus for projektet er de personer, som sælger til blandt andet disse brancher; det sekundære fokus er køberne.

Der er stor forskel på regelefterlevelsen i de to målgrupper, og en del af projektets opgave er at udføre yderligere målgruppeanalyser samt inddrage resultater fra complianceprojektets branchemålinger.

2.2.12 Tema: Tredjemandsindberetning

A. Udgående indberetningsindsats

Landsdækkende indsatsprojekt som påbegyndes i 2010.

Projektet arbejder videre med resultaterne opnået gennem et af tre pilotprojekter, med hovedformålet at sikre en endelig og korrekt årsopgørelse uden behov for efterfølgende kontrol.

Projektet skal sikre et målrettet og systematisk arbejde med afdækning af risici og maksimal effekt på datakvalitet. Indsatsen på området skal sikres etableret med et forebyggende fokus, med en bredde i de anvendte værktøjer og med en forståelse for sammenhænge i opgaven. Endelig er det en del af projektet at foretage en konsekvent opfølgning og evaluering m. h. p. erfaringsopsamling til brug for målretning, effektivisering, forebyggelse og sikring af synergi.

2.3 Store selskaber

Store selskaber er en særskilt enhed i SKAT, som håndterer ligning og Transfer Pricing (TP) af en præcist defineret type og størrelse virksomheder og koncerner inden for specifikke brancher. Der er således tale om en enhed, der nok organisatorisk er adskilt fra

selve borger-/virksomhedsdelen, men som har snitflader til de øvrige nævnte områder. Enheden er organisatorisk tilknyttet SKAT København.

SKAT arbejder med et koncept for forøget samarbejde med visse store selskaber med henblik på at opnå en situation, hvor afklaringen af reglernes rækkevidde sker forud for selskabernes disponering – frem for ved en efterfølgende indsats.

2.3.1 Tema: Selskaber

A. Pengeinstitutters tab på udlån vedrørende ejendomsspekulanter

Projektet er en udløber af pantebrevskarruselprojektet inden for økonomisk kriminalitets-sfæren. Desuden skal projektet ses i sammenhæng med den nuværende finansielle krise og det store fokus på ejendomsspekulationer – og ikke mindst konsekvenserne af disse. Derfor sætter SKAT fokus på pengeinstitutternes tab på udlån i forbindelse med ejendomsspekulanter handler.

Risikoen omfatter således 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 statsskattelovens § 6.

Det vurderes, at lovgivningen på området er ganske kompleks, og at man rent definitivt kommer ud i afklaring af grænseområde inden for fradragsberettigede driftsomkostninger.

B. Sambeskatning (national og tilvalgt international sambeskatning)

Ved lov nr. 426 af 6. juni 2005 indførtes bl.a. ændrede sambeskatningsregler.

Disse sambeskatningsregler har ændret underskudsfordelingsmetoden ved opgørelse af sambeskatningsindkomsten. Da der nu er tale om obligatorisk national sambeskatning, sker der mange ind- og udtrædender i sambeskatningerne. Dette medfører, at der er mange særunderskud, hvor der er begrænsninger på underskudsfremførelse. Dette kombineret med, at underskud kan fremføres uendeligt, bevirker en betydelig risiko for fejl.

Projektet undersøger også fastsættelse af delperioden ved fx ejerskifte og skattefri tilførelse og spaltning.

Ved etablering af valgt international sambeskatning skal det sikres, at alle udenlandske enheder medtages.

C. Udarbejdelse af regnskab i udenlandsk valuta

SKAT er blevet opmærksom på, at reglerne vedrørende aflæggelse af skattemæssigt årsregnskab i fremmed valuta har givet anledning til visse problemer. Det gælder særligt for

de koncerner, der består af udenlandske datterselskaber, filialer mv., og som indgår i en sambeskatning efter de danske regler om international sambeskatning.

Reglerne om skatteregnskab i fremmed valuta er ophævet; de fremgik tidligere af bekendtgørelse nr. 1286 af 13. december 2005 i § 9 (tidligere som vilkår 2.7 i sambeskatningscirkulæret). Det er således ikke længere muligt at omregne til danske kroner til en ultimokurs for indkomstår, der påbegyndes efter 1. juli 2005. Der skulle efter disse regler ikke gives forudgående besked til SKAT.

Reglerne i skattekontrollovens § 3 C, stk. 3-14, giver mulighed for at udarbejde det skattemæssige årsregnskab efter danske regler i én fremmed valuta. Dette resultat omregnes til danske kroner til en gennemsnitskurs for indkomståret. Ordningen har virkning for indkomstår, der påbegyndes 1. juli 2005 eller senere. Der skal inden indkomstårets begyndelse eller forud for indtræden i sambeskatning gives meddelelse om, at skatteregnskabet udarbejdes i en valuta og hvilken nationalbanks kurs, der vil blive anvendt ved omregningen af indkomsten til danske kroner.

SKAT har udsendt et servicebrev til de koncerner, der har valgt international sambeskatning, men ikke har meddelt SKAT, at de ønsker at udarbejde skatteregnskabet i udenlandsk valuta. Koncernerne fik herefter mulighed for at oplyse om eventuelle skatteregnskaber i udenlandsk valuta på trods af, at fristen ikke var overholdt.

Efter udløbet af den nye frist vil der blive foretaget en undersøgelse af reglernes anvendelse.

D. Kapitalfondes overtagelse af danske virksomheder

Den undersøgelse, der blev igangsat i 2007 af kapitalfondes overtagelse af syv store danske selskaber, fortsætter i Indsatsplanen for 2010. 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 holdingselskabet som det overtagne selskab. Hertil kommer en undersøgelse af udgifter til rådgiverne med henblik på vurdering af, hvem indkomsten tilkommer, samt fradragsretten for disse omkostninger.

Med det erfaringsgrundlag, der på indeværende tidspunkt er opnået i arbejdet med projektet, skønnes der at være væsentlig risiko for fejl i transaktionsomkostninger/bonusordninger, låneomkostninger og renteudgifter. Endvidere er der ofte et spørgsmål om eventuel kildeskat på renter og/eller udbytter.

De første sager gennemføres i øjeblikket og projektet fortsættes i 2010.

E. Omstruktureringer i selskaber

Fra og med indkomståret 2007 skal selskaber ikke søge om tilladelse til skattefri fusion. Der er således forøget risiko for, at der uden SKATs kendskab gennemføres fusioner, som ikke opfylder betingelserne for skattefrihed i fusionsskatteloven.

Tilsvarende kan spaltninger og tilførsel af aktiver fra og med indkomståret 2007 gennemføres uden forudgående tilladelse fra SKAT. I denne forbindelse er der ligeledes risiko for, at der gennemføres sådanne omstruktureringer, uden at betingelserne for skattefriheden er opfyldt.

Der vil derfor blive igangsat et projekt, som nærmere afdækker området.

F. Tynd kapitalisering og rentebegrænsning

Problemstillingen med **tynd kapitalisering** omhandler kontrolleret gæld over 10 millioner kr., der overstiger 80 % af aktiverne i et selskab. Den gæld kan der som udgangspunkt ikke fradrages renter på. Reglen har til formål at beskære rentefradrag for renter på tynd kapitaliseret gæld, der ikke er på armslængdevilkår, og renten betales til udlandet uden beskatning i Danmark.

Renteloftsreglen drejer sig om, at renteudgifter udover 20 millioner kr. ikke kan fratrækkes, såfremt de overstiger 6½ % (variabel) af de skattemæssige værdier. Reglen trådte i kraft pr. 1. juli 2007, og for et selskab med kalenderårsregnskab er beløbsgrænsen dermed $6/12 \times 20$ millioner = 10 millioner kr.

Der er tale om en ny lov med stor kompleksitet, hvor der typisk skal foretages mange beregninger med store væsentlige beløb. Samtidig foreligger der endnu ingen praksis eller erfaring på området. På baggrund heraf blev der nedsat en fokusgruppe til en foreløbig gennemgang af otte udvalgte koncerner for at få et erfaringsgrundlag at arbejde ud fra. Gruppen har afsluttet arbejdet og udarbejdet en drejebog til brug for sagsbehandlingen.

Rentebegrænsningen slår først fuldt ud igennem for indkomståret 2008, hvorfor projektet videreføres til gennemgangen af dette år.

2.3.2 Tema: Transfer Pricing

A. Underskudselskaber/0-skatteselskaber

SKAT viderefører i 2010 et projekt med fokus på 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 % af verdenshandelen foregår mellem koncernforbundne selskaber.

Koncernselskaber skal handle internt på markedsvilkår. Underskud i et koncernselskab gennem en længere periode eller ingen eller uvæsentlig skattebetaling udgør en risiko for, at koncerninterne afregningspriser ikke er fastsat på armslængdevilkår, og at der derfor tabes skatteprovenu.

B. 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. Giver anledning til en række sager, hvor armslængdeprincippet ikke ses at være overholdt.

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.

2.4 Punktafgifter

Punktafgifter har nogle særlige ansvarsområder: Den såkaldte Ekspertopgave dækker over håndteringen af en lang række afgifter, som af historisk væsentlige grunde er blevet udråbt til at være "ekspertopgaver". Der er tale om afgifter inden for fremstillings- og produktionsvirksomheder som fx: Spiritusafgift – destillationsvirksomheder, Ølafgift – bryggerier, Tobaksafgift – tobaksfremstillere, Mineralolieafgift - raffinaderier og større olie- og benzinselskaber, kraftvarmeværker samt de landbrugsrelaterede afgifter mv.

2.4.1 Tema: Punktafgifter

A. Skattereformen

Skattereformen består blandt andet af øget adfærdsregulerende afgifter på energi, sundhed og miljø.

Energiafgifter er blandt de mest komplekse love, som SKAT skal administrere. Der er tale om meget komplicerede regler, som erfaringsmæssigt vil volde virksomhederne problemer. SKAT vil derfor prioritere håndteringen af eventuelle problemer højt, så flest mulige virksomheder kan være efterrettelige fra reformens og regelsættens ikrafttræden.

Derfor tager dette projekt udgangspunkt i service og vejledning samt opfølgende kontrol.

Udover energiafgifter indebærer Skattereformen øget fokus på sundhed, bl.a. i form af en ny afgift på mættet fedt. Fedtafgiften er en særlig udfordring i forhold til vejledning og indsats. Fortrinsvis fordi den vil berøre et stort antal virksomheder, heraf en del der må rubriceres som omsætningstunge.

Lovforslaget lægger tillige op til en høj kompleksitet i reglerne og visse udfordringer i fastlæggelsen af omfanget af det afgiftspligtige vareområde.

Punktafgifter sikrer en tæt koordination med de øvrige informationsinitiativer, der følger af skattereformen.

B. Tilbagebetaling af energiafgift

Projektet afsluttes i første kvartal 2010 men videreføres i et nyt landsdækkende projekt i løbet af 2010.

En momsregistreret virksomhed kan som udgangspunkt få godtgørelse af energiafgift i samme omfang, som virksomheden har fradragsret for købsmoms. Det medfører bl.a., at virksomheden ikke kan få godtgørelse af energiafgift til formål, som ikke vedrører de momspligtige aktiviteter, fx til momsfri aktiviteter og til indehaverens privatforbrug.

Virksomhederne kan heller ikke få godtgørelse for energiafgift, som vedrører opvarmning af lokaler eller varmt vand i virksomheden, ligesom en række virksomheder, som fx advokater, arkitekter, revisorer m.fl. ikke kan få godtgørelse af elafgift.

En række energiforbrugende virksomheder skal fordele energiforbruget mellem procesformål og rumvarmeformål, hvilket også øger risikoen for fejl.

Derudover kan virksomheder, der er omfattet af proceslisten i CO₂-afgiftsloven, opnå delvis tilbagebetaling af CO₂-afgift af energiforbrug til tung proces. Flere af disse regler er komplicerede. Desuden er der sket ændringer i lovgivningen på området.

Det er vanskeligt at komme med et kvalificeret bud på den økonomiske påvirkning, men da den samlede godtgørelse af energiafgifter er over 13 milliarder kr. årligt (2007), kan der være tale om en væsentlig påvirkning.

Projektet gennemføres ved at udtage en simpel tilfældig stikprøve på ca. 400 virksomheder, hvilket er tilstrækkelig til at kunne udtale sig med en usikkerhed på 5 %.

Projektet vil på basis heraf vurdere fremtidige vejlednings- og kontrolbehov på området. Projektet afsluttes og evalueres i forsommeren 2010.

C. Import af punktafgiftspligtige varer

Når virksomheder køber varer i udlandet, uden at der afregnes afgift, øger det skattegab og skaber konkurrenceforvridning. Formålet med indsatsen er derfor at nedbringe mængden af varer, der bringes i omsætning i Danmark uden korrekt betaling af punktafgifter.

Virksomheder, som indkøber varer, som fx er atypiske i forhold til det normale varesortiment, er ikke altid klar over, at dette kan medføre registreringspligt for en punktafgift. Virksomheden kan også skifte til udenlandsk leverandør, hvor den tidligere danske leverandør har opkrævet afgiften, eller være af den opfattelse, at alle afgifter er betalt ved køb i et andet EU-land. Virksomheder tror også, at der ved køb i 3.lande er betalt afgift ved indfortoldningen. Hvis virksomheder bevidst ønsker at unddrage afgift, viser erfaringen, at de kan finde på at anvende forkerte varekoder ved indfortoldning.

Der findes flere forhold, som medvirker til at gøre registreringsreglerne komplicerede, og i flere tilfælde skyldes den manglende registrering et manglende kendskab til loven. Det gælder både virksomheden og rådgiver, og efter vejledning/kontrol bliver virksomheden typisk medspiller.

For varer, der importeres til fx kiosker, forholder det sig lidt anderledes. Her er konstateret mange modspillere. Områdets opmærksomhed omfatter samtlige punktafgiftspligtige varer, der importeres herunder blandt andet: emballage og PVC, glødelamper, batterier, kul og koks, øl og vin, spiritus, slik og chokolade, sodavand og andre læskedrikke.

Indsatsen gennemføres sammen med Told.

D. Tinglysningsafgift – korrekt angivelse

Tinglysningsafgift er fra 8. september 2009 digitaliseret.

Imidlertid implementerede SKAT allerede fra 1. januar 2009 en ny storkundeordning. Den ny ordning består i, at storkunderne selv skal administrere og overvåge, hvad de foretager af tinglysninger, og selv angive og betale som på momsordningen. I 2008 blev der opkrævet ca. 8 milliarder i tinglysningsafgift. Efter 1. januar er det estimeret, at op mod 90 % af al tinglysningsafgift skulle blive afregnet af nye og gamle storkunder. Potentialitet for storkundernes indbetaling i år 2009 er således i omegnen af 7,2 milliarder kr. (Heri er ikke taget højde for finanskrisen, nedgang i ejendomsmarkedet osv.)

Imidlertid udgør de indkomne afgifter p.t. (årets første ni måneder) fra storkunder ikke det forventede beløb. Der er derfor risiko for, at der er fejl vedrørende afgiften for 2009 afhængigt af finanskrisens indvirkning. Ydermere er det tilsyneladende vanskeligt for kunderne at forstå regnskabsteknikken i den nye ordning, hvorfor der er behov for en vejledningsindsats på området for at sikre, at reglerne bliver overholdt.

2.4.2 Tema: Biler

A. Registreringsafgift – danske biler

Projektet har i 2009 kørt som pilotprojekt med stor succes. Området er højaktuelt og kræver opretholdelse af massiv information og kontrolindsats på landsplan. Der skal sikres ensartet procedure og fast håndhævelse af gældende regler på landsplan. Området

har i længere perioder været uberørt, og på trods af fine resultater i 2008 og 2009 er alle hjørnestenene endnu ikke vendt.

Registreringsafgiften bidrager med ca. 9 % af statens samlede indtægter på moms- og punktafgifter (2007) og ca. 26 % af de samlede indtægter på punktafgifter (2007). Hver bil, hvor afgifterne unddrages, svarer gennemsnitligt til ca. 100.000 kr. for statskassen. I tillæg til antal reguleringer skal ligeledes lægges effekten af den massive informationsindsats, der gennemføres for at få pengene ind ad fordøren. Erfaringerne viser, at antallet af registreringer stiger i takt med informationsindsatsen.

Interessante områder for 2010 omfatter bl.a.: biler på gule plader m. indretning, faste prøveskilte og løse prøvemærker og leasing.

Som et led i indsatsen på landsplan planlægges et væsentligt antal kontroller/kontrolaktioner. Erfaringen viser, at effekten af denne type indsats er stor på dette område, især hvis kontrolaktionerne følges op med massiv informationsindsats i pressen. Der er konstateret udslag i antallet af registreringer oven på gennemførte kontrolaktioner.

Projektet vil samarbejde med "B. Registreringsafgift – udenlandske biler".

B. Registreringsafgift – udenlandske biler

Af Finanslovsforliget for 2010 fremgår:

"Skærpede regler og sanktioner i forhold til ulovlig kørsel med udenlandsk indregistrerede køretøjer

Det høje danske niveau for registreringsafgifter på køretøjer betyder, at der er mange danskere og udlændinge, der bruger udenlandske køretøjer i strid med reglerne, når de er i Danmark. Misbruget sker blandt andet i bande- og rockermiljøet og blandt udenlandske statsborgere, der i længere perioder arbejder i Danmark.

De nuværende bøder for uberettiget korttidsanvendelse af udenlandske køretøjer er lave i forhold til den besparelse, som misbrugeren har opnået, ligesom bøderne for overtrædelse af registreringsafgiftsloven er lavere end bøder for overtrædelse af øvrig skatte- og afgiftslovgivning. Parterne er enige om, at misbruget skal bekæmpes gennem en markant skærpelse af bøderne og en hurtigere reaktion i forhold til ulovlig kørsel med udenlandsk indregistrerede køretøjer. Der nedsættes et hurtigt-arbejdende udvalg på tværs af berørte ministerområder, som senest februar 2010 skal fremlægge konkrete forslag hertil med henblik på lovgivning i indeværende Folketingssamling.

SKAT vil allerede nu intensivere indsatsen mod ulovlig kørsel i Danmark. Der afsættes en pulje på 10 mio. kr. i 2010 til kampagnen."

Indsatsprojektet etableres, så det sikrer, at SKAT har gennemført en intensiveret indsats i 2010 svarende til Finanslovsforliget for 2010. Projektet vil samarbejde med "A. Registreringsafgift – danske biler".

2.5 Spillemyndigheden

Spillemyndigheden opdeler sin indsats inden for spilleautomatområdet i to hovedspor.

I det ene spor anvendes service- og vejledningstilgangen over for medspillende tilladesindehavere og deres spillesteder.

I det andet spor, hvor opgaven består i at håndtere mere modspillerprægede segmenter, anvendes mere kontrol- og sanktionslignende værktøjer.

Fokus for den valgte strategi er blandt andet at øge antallet af regelefterlevende tilladesindehavere og deres spillesteder og at sikre, at kunderne oplever indsatsen som servicepræget, effektiv og retssikker.

I 2010 og fremefter vil konceptet om indsatsstrategien på spilleautomatområdet fortsat blive udviklet. Spillemyndigheden vil se på målinger af effekten af den gennemførte service- og kontrolindsats.

Der vil fortsat være fokus på rationaliseringstiltag, som vil kunne effektivisere eksisterende processer i arbejdet.

Service- og kontrolaktiviteterne er på spilleautomatområdet fordelt på 10 forskellige indsatser og gennemføres i et tæt samspil med SKAT. Herudover er der samarbejde med Politiet mv.

Derudover udfører Spillemyndigheden en indsats med kontrol af danske spiludbydere, ligesom myndigheden foretager overvågning af spillemarkedet med henblik på at forhindre overtrædelser af spillelovgivningen.

2.6 Told

Generelt om told:

Told opererer med fire forskellige temaer for indsatssemner:

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

Grunden til, at Told analyserer og prioriterer sine risici på en anden måde end andre enheder i SKAT generelt gør, er, at risici på toldområdet ikke alene kan forholde sig til risiko i forhold til skattegabet (eller toldgabet om man vil), men nødvendigvis må forholde sig til andre risikoelementer end de finansielle.

SKAT skal gennem sin indsats på toldområdet varetage en række andre hensyn:

- Sikkerhed.
- Sundhed.
- Klima og miljø.

I forhold til disse områder aftales indsatsen, herunder kombinerede indsatser på de enkelte emner, i samarbejde med de ansvarlige ressortmyndigheder.

Det ændrede fokus på løsningen af toldopgaven skyldes bl.a. stigningen i kvaliteten af forfalskede dokumenter, stigningen i sofistikerede måder at smugle varer, narkotika, våben og mulige farer for at true sundheden og sikkerheden for mennesker, dyr og planter samt truslen fra international terrorisme.

Internationale forpligtelser:

Toldområdet er således et område, der påvirkes af den internationale samfundsudvikling.

Det er også et område, der af internationale organer og EU er forpligtet til at varetage en række samfundsmæssige opgaver, der isoleret set ikke har så meget med opkrævning af told at gøre, men mere tjener til samfundsmæssig beskyttelse.

Eksempler på indsatser der er initieret af ovennævnte:

Dual-use (Eksportkontrol-projektet)

SKAT er part i det risikokontrolarbejde, der er etableret på verdensplan for at hindre, at våben, dele til fremstilling af masseødelæggelsesvåben og fremføringsmidler til disse falder i hænderne på uhæderlige stater og terrororganisationer.

FN's sikkerhedsråd har vedtaget adskillige resolutioner om hindring af spredning af masseødelæggelsesvåben og bekæmpelse af terrorisme. Mange resolutioner er fulgt op af EU-forordninger, herunder eksportkontrol (kontrol med eksport af varer, der kan anvendes både civilt og til militære og terrorformål (dual-use)) samt om særlig kontrol med eksport til Iran.

EU-aktioner

Aktionerne kan være initieret af EU-Kommissionens kontor for svigbekæmpelse (OLAF) og for eksempel være rettet mod illegal indførsel af cigaretter, medicin, varemærkeforfalskede varer etc.

Aktionerne kan være defineret som "Priority Control", hvilket vil sige, at SKAT over for EU forpligter sig til at gennemføre aktionen i Danmark, herunder at anvende de fornødne ressourcer hertil.

Aktioner initieret af World Customs Organisation (WCO)

Aktionerne kan for eksempel være rettet mod illegal overførsel af penge og pengeomsætningspapirer imellem lande/kontinenter.

2.6.1 Tema: Told – finansiel

A. Illegal indførsel af højt beskattede varer herunder tobaksvarer fra 3. lande

Erfaringerne viser, at der indsmugles såvel ægte som falske cigaretter til Danmark. Udover den illoyale priskonkurrence og tabt skatteprovenu generelt, indebærer de falske cigaretter, som fremstilles i Rusland og Kina, en større sundhedsrisiko end ægte cigaretter. Endvidere er der risiko for, at profitten benyttes til finansiering af anden kriminalitet.

Som følge af den verdensomspændende økonomiske afmatning vurderes risikoen for cigaretsmugleri at være stigende.

Danmark bruges i stigende grad som transit-/opbevaringsland for illegale transporter af cigaretter til lande med meget høje tobaksafgifter, især UK. Indsmugling sker i lastbiler, trailere, containere og skibe, hvorfor der er behov for en øget indsats rettet mod disse transportformer.

Der iværksættes derfor et nyt landsdækkende projekt på området.

B. Ulovlig indførsel af punktafgiftspligtige varer (fx øl, mineralvand, chokolade og sukkervarer)

Erfaringer fra toldkontrollen ved landegrænsen og færgerne i Rødby og Gedser viser, at uregistrerede virksomheder indfører punktafgiftspligtige varer (som fx øl, mineralvand, chokolade og sukkervarer) i vare- og lastbiler. Varerne afsættes "på gaden" og i kiosk-miljøer – fortrinsvis i Nordjylland og København, og skaber – udover provenutabet – en illoyal konkurrence i forhold til de registrerede virksomheder.

I november 2008 blev en større kontrolindsats målrettet mod ulovlig indførsel af punktafgiftspligtige varer afviklet. Indsatsen blev gennemført i samarbejde mellem smuglerikontrolafdelingerne og punktafgiftafdelingerne. Resultaterne fra indsatsen bekræfter, at der er behov for en særlig indsats på området.

Der iværksættes derfor et nyt landsdækkende projekt på området. Projektet gennemføres i samarbejde med punktafgiftafdelingerne.

C. Antidumpingtold og tillægstoldsatser

Der er igennem de seneste år indført meget høje antidumpingtoldsatser på fx visse jern- og stålvarer og forskellige fødevarer og tekstilvarer, der bliver importeret fra bestemte lande. Disse varer pålægges antidumpingtoldsatser, såfremt det konstateres, at en vares eksportpris ved salg til Fællesskabet er lavere end den sammenlignelige pris for samme vare i normal handel i eksportlandet. Antidumpingtoldsatserne skal medvirke til, at der ikke forvoldes skade på erhvervsgrerne i EU-Fællesskabet ved import af dumpingvarer.

Høj told giver incitament til at forsøge at angive lavere toldsatser eller ændre oprindelseslandet. Produkterne indføres ofte i meget store partier, så selv en mindre afvigelse

giver stor konsekvens. Det øger behovet for en særlig indsats, der kan medvirke til fair konkurrence over for de virksomheder, der følger reglerne.

D. Compliance Told

SKAT gennemgår i 2009 og 2010 et større antal virksomheders toldangivelser for at tjekke, om virksomhederne anvender reglerne rigtigt og for at opnå statistisk korrekt viden om fejltyper og fejlhyppighed. Vi får samtidig mere viden om, hvor gode virksomhederne er til at anvende reglerne som helhed, hvad der er de mest almindelige problemer samt årsager til, at det ikke lykkes, og hvor der navnlig er behov for information og vejledning samt kontrol.

Denne viden hjælper os til at rette indsatsen hen imod de største risici samlet set og dermed øge regelefterlevelsen på toldområdet og dermed også EU-området.

2.6.2 Tema: Told - sikkerhed og sundhed

A. Indsmugling af narkotika

Narkotikamisbrug er et samfundsmæssigt problem, såvel økonomisk som sundhedsmæssigt. Det er et område, som regeringen har sat ekstra fokus på med sin handleplan "Kampen mod narko".

Erfaringerne viser, at organiseret indsmugling af narkotika ofte har relationer til personer, som færdes i bande- og rockermiljøer og dermed også er målgrupper for indsatser rettet mod indsmugling af våben.

SKAT ønsker, i samarbejde med relevante myndigheder, at yde en effektiv indsats i forhold til narkotikabekæmpelse og iværksætter derfor et nyt landsdækkende projekt på området.

B. Forfalsket og indførselsforbudt medicin

SKATs hidtidige erfaringer på området er, at der er stor risiko for, at lægemidler, der importeres uden om de normale indkøbs- og distributionskanaler, er forfalskede. Der ses i stigende omfang eksempler fra hele verden på, at forbrugere er blevet syge og/eller er døde efter at have indtaget forfalskede lægemidler.

En anden problematik er, at Europa, herunder Danmark, i stigende grad anvendes som transitområde for sådanne lægemidler for at sløre deres oprindelse, før de videresendes til 3. lande – især i Afrika og Sydamerika. Indførsel sker via postforsendelser, landegrænsen og via containere.

Projektet skal ses som en samlet indsats mod de forfalskede og indførselsforbudte midler, og der iværksættes på den baggrund i 2010 et landsdækkende indsatsprojekt med fokus på gennemførelsen af en række kontrolaktioner.

C. Ulovlig indførelse af våben

I forbindelse med bandekrigen i Københavnsområdet har der været en række skudepisoder, hvor flere personer er såret eller dræbt. I relation hertil er det kommet frem, at der smugles våben ind i landet, samt at våbnene anvendes i rocker- og bandemiljøer.

Området har stor offentlig bevågenhed, idet skudepisoderne er til stor fare for den almindelige dansker. Indsmuglede våben kan desuden anvendes i forbindelse med terrorvirksomhed.

Der er således behov for en fortsat øget indsats på området. Effekten af indsatsen vil være afhængig af, at der indgås samarbejdsaftale med Rigspolitiets Nationale Efterforskningscenter omkring udveksling af oplysninger til brug for en målrettet indsats mod bestemte personer/miljøer.

D. Illegale varer i skibstrafikken

Danske havne anløbes dagligt af skibe, der medbringer meget store mængder af varer fra mange forskellige lande. Ankomster fra bestemte lande medfører stor risiko for indsmugling af illegale eller forbudte varer, såsom narkotika, våben og cigaretter. Hvor der er tale om organiseret indsmugling, er der risiko for, at profitten fra smuglerierne benyttes til finansiering af anden kriminalitet.

Der er i 2009 gennemført en øget indsats rettet mod skibstrafikken. Resultater herfra bekræfter et behov for at fortsætte denne indsats i 2010. Projektet evalueres medio 2010.

E. Dual Use – Eksportkontrol

Danmark deltager i et omfattende internationalt samarbejde om kontrol med udførsel af produkter med dobbelt anvendelse (dual-use). Samarbejdet har til formål at sikre, at virksomheder ikke bidrager til spredning af masseødelæggelsesvåben.

Eksportkontrolindsatsen er omfattet af EU-Rådets forordning nr. 428/2009 om en fællesskabsordning for kontrol med udførsel, overførsel, mæglervirksomhed og transit i forbindelse med produkter med dobbelt anvendelse. Forordningen har tilknyttet en vareliste, Annex I, hvor samtlige kendte varer fra de forskellige kontrolregimer er oplyst. Eksport af sådanne varer kræver i alle tilfælde en udførselstilladelse fra den kompetente myndighed, der i Danmark er Erhvervs- og Byggestyrelsen.

Endvidere er der pt. fastsat eksportforbud til Iran for en række særligt kritiske produkter, der bl.a. kan anvendes i landets atom- og missilprogrammer. Eksportforbuddet er fastsat i Rådets forordning nr. 423/2007 om restriktive foranstaltninger over for Iran, Annex I.

Indsatsprojektet skal således sikre, at eksportkontrollen i SKAT implementeres fuldt ud, så Danmark lever op til FN's resolutioner og de vedtagne EU-forordninger på området.

Projektet evalueres medio 2010.

2.7 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 det almindelige indsatsarbejde ved hovedsagelig at være fremadrettet – med fokus på at få stoppet modspilleren så hurtigt som muligt. I den nye landsdækkende Økokrim-enhed vil der blive gennemført en indsats med mere præcist 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.

2.7.1 Tema: Økonomisk kriminalitet

A. Credit Cards

Igangværende projekt der mangler afslutning af en lang række sager. Projektet har haft fokus på skattepligt og penge gemt i skattely. Identifikationen af potentielle skatteydere mv. er fundet via kontrol med anvendelsen af udenlandske credit cards.

B. Valutaudlændinge

Kontrol af danske bankkonti, der bl.a. benyttes af herboende, som har meldt flytning fra Danmark. Pilotprojektet var en succes, hvorfor et landsdækkende projekt igangsættes.

C. Money Transfer

Kontrol med bankernes pengetransaktioner til og fra skattely. Målet er også her at finde ubeskattede indtægter og formuer. Der er givet tilladelse fra Skatterådet om indhentning af oplysninger fra banker mv. Analyser og prioritering i 2009, kontrol forventes i 2010.

D. Organiseret svig - Negativ moms

Økokrim-enheden har fokus på alle former for momssvig og foretager derfor mange forskellige kontroller, analyser mv. Analyserne, som foretages i Intelligence-netværket, vil i høj grad overlape indsatsområder, som per definition ikke er økokrim, men som samlet set er en betydelig tabsrisiko for statskassen. Derfor vil relevante oplysninger omkring negativ moms blive overgivet successivt til Indsats. Egentlige økokrim-sager om negativ moms behandles af Økokrim-enheden.

E. Kædesvig (Underentreprenører)

Organiseret kriminalitet i den såkaldte svigsmodel "Sub Contractors". Kædesvig kaldes også "national karruselsvig". Det er 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.

F. 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 og 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 presse-dækning af sagernes løsning.

G. Pantebrevskarrusellerne

Organiseret handel med ejendomme mellem interesseforbundne parter. Ejendommene opskrives til urealistiske høje værdier, som belånes med pantebreve. Bankerne lider direkte tab, men statskassen kan også lide meget store afledte og direkte tab i både skatter og afgifter.

H. Momskarruselsvig

Der er tale om grov organiseret international økonomisk kriminalitet, der er et af EU's største svigsproblemer. Såfremt der ikke konstant er fokus på området og afsættes de nødvendige specialiserede ressourcer til fx overvågning, øges risikoen for at statskassen bliver udsat for massive angreb.

I. EU-køb

Projektet ser på organiseret momssvig ved uangivne køb fra andre EU-lande.

J. Bandekriminalitet

Indsatsen foretages i tæt samarbejde med politiet og med dem som tovholdere.

Projektet har været i gang siden primo marts 2009. Der har været en intensiv indsats fra politiet, og SKAT har ydet bistand. SKAT har deltaget i den synlige og tryghedsskabende indsats samt arbejdet med efterforskning af økonomisk kriminalitet.

Det kan konstateres, at rockernes og bandernes aktiviteter fortsætter, og politiet har intensiveret indsatsen med oprettelse af Task Force East, som lokaliseres på lokalpolitiets adresse i Karlslunde.

Af finanslovsforliget for 2010 fremgår:

"Al Capone

SKAT har gennem de senere år opbygget en særlig enhed med fokus på økonomisk kriminalitet. Enhedens indsats mod bande- og rockerkriminaliteten, der sker i et samarbejde med politiet, tager udgangspunkt i den såkaldte "Al Capone"-model. Metoden indebærer, at bande- og rockermedlemmernes økonomi gennemgås grundigt, og der sættes særligt fokus på, om der skjules penge for SKAT, herunder gennem familie- og selskabskonstruktioner.

Erfaringerne med indsatsen er positive. SKAT og politiet har blandt andet som en del af indsatsen beslaglagt bande- og rockermedlemmers kontante pengebeløb, udenlandsk indregistrerede biler mv., ligesom der er rejst straffesager mod bande- og rockermedlemmer for overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningen.

For at styrke bekæmpelsen af bande- og rockerkriminalitet er parterne derfor enige om at udbygge SKAT's enhed for økonomisk kriminalitet med 40 årsværk. SKAT tilføres 23,7 mio. kr. hertil i 2010 og frem. Enheden skal understøtte og aflaste politiets arbejde.

Der afsættes endvidere 5 mio. kr. årligt til politiet med henblik på at bidrage til arbejdet."

SKAT etablerer derfor et projekt, som sikrer, at intentionerne i finanslovsforliget gennemføres, og aktiviteterne og resultaterne dokumenteres.

K. Prostitutionens bagmænd

Indsatsen foretages i tæt samarbejde med politiet og med dem som tovholdere.

Projektets målgruppe er bagmænd, og indsatsen skal sikre, at området kortlægges på landsplan i samarbejde med politiet og andre relevante interessenter. Kortlægningen skal især fokusere på de bagmænd, der tjener store penge på prostitutionsområdet – herunder menneskehandel. SKAT samarbejder løbende med politikredsene mod bagmændene ved at forestå løsning af opgaver af skatte- og afgiftsmæssig karakter.

L. White Collar Crime

Pilotprojektet har fokus på personer, der - via mere spektakulære projekter i fx "store selskaber" - dræner statskassen for skatter og afgifter. Endvidere er der fokus på personer, som fx har pressens bevågenhed pga. pengeforbrug, store aktiver, bopæl i skattely mv.

M. Intelligence-netværk

Økokrim har etableret en intelligence-funktion, som skal håndtere anmeldelser, oplysninger, analyser og samarbejde på alle relevante områder med såvel interne som eksterne interessenter.

SKAT har en lang række oplysninger i forskellige interne IT-systemer, og der findes endvidere eksterne data fra fx Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, politiet, internet mv. Det er vigtigt, at informationer fra indsatsafdelinger og kundeserviceafdelinger i de seks regio-

ner i SKAT indgår i prioritering og visitering af nye sager og projekter. Oplysningerne skal udnyttes optimalt og bør derfor bruges fremadrettet. Det skal være muligt for alle medarbejdere i SKAT at hente viden og relevante oplysninger fra forskellige edb-løsninger, ligesom relevante oplysninger vil blive givet videre til rette modtager (søjler/enheder).

N. Økonomisk kriminalitet – handel med biler

Der har og skal være fokus på organiseret grænseoverskridende økonomisk kriminalitet ved handel med køretøjer, ligesom det er givet, at økonomisk kriminalitet med køretøjer, der ejes af kriminelle eller personer, der har tilknytning til et kriminelt miljø, indgår i projektet, idet der typisk indgår andre skattemæssige unddragelser eller bedrageri overfor det offentlige. Målgruppen er personer og selskaber, der begår organiseret økonomisk kriminalitet ved handel med køretøjer uanset køretøjets art.

Projektet har i 2009 kørt som et landsdækkende projekt med stor succes og bevågenhed og det har vist sig, at området fortsat kræver en stor grad af kontrol på landsplan.

Kriminaliteten påvirker skattegabet med såvel moms, told, registreringsafgift, ligesom der kan konstateres uregistreret virksomhed, hvorved også direkte personskatter omfattes.

O. Angreb på EU's egne indtægter via toldsvig

Projektet, der omfatter både illegal og legal varehandel, skal ske i dialog med Told samt told-indsats.

Målgruppen er personer og virksomheder som selv, eller via andre, handler varer på tværs af EU's ydre grænser. Derudover vil der være et særligt fokus på eventuel systematisk anti-dumping told i forhold til bekæmpelse af økonomisk kriminalitet. Projektet omfatter som udgangspunkt ikke overtrædelser i forbindelse med EU's landbrugsordninger og varemærkeforfalskning.

P. Internetrelateret skatte- og momssvig (Økokrim på Internettet og Internetanalyse)

Ved brug af særlige udsøgnings- og analyseværktøjer vil SKAT afdække internetrelateret skatte- og afgiftssvig, herunder uregistreret virksomhed. Indsatsen vil fokusere på særligt svigsegne områder indenfor E-handel og anden internetbaseret aktivitet med relation til udlandet.

2.8 Overvågning af borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse – Compliance

SKAT gennemførte i 2007/2008 et såkaldt complianceprojekt, der var baseret på kontrol af 11.462 tilfældigt udvalgte virksomheder (selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende) og 10.729 borgere (lønmodtagere, pensionister, studerende, arbejdsløse m.v.).

I forhold til SKATs indsatsstrategi var projektet et vigtigt element til at få et præcist billede af borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse. SKATs mål var bl.a. at få kortlagt behovet for indsats og få et effektivt styringsværktøj, der kan anvendes både centralt og regionalt. De første resultater fra projektet var tilgængelige i foråret 2009.

På borgersiden viste resultaterne, at 92 procent af borgerne ikke begår nogen fejl. Alt i alt blev 99 procent af borgerne karakteriseret som medspillere. 99,4 procent af alle pengene kommer "ind ad fordøren". Således kan skattegabet opgøres til 0,6 procent af de selvangivne indkomster. Beløbsmæssigt er en fjerdedel af skattegabet karakteriseret som snyd, hvilket forekommer hos de 1 procent af borgerne, som er modspillere.

På borgersiden viste det sig bl.a., at der var relativt store fejl vedrørende aktier. Det førte til – sammen med resultater fra andre undersøgelser vedr. aktier – at SKAT som led i skattereformen fremover automatisk får indberetning om købspriser på aktier, obligationer m.v., således at SKAT på sigt bliver i stand til at beregne tab/gevinster på aktier m.v. og dermed også automatisk beregne skatten på aktier.

På virksomhedssiden blev 93 procent af virksomhederne karakteriseret som medspillere.

58 procent af virksomhederne begik ingen fejl. Omvendt havde 42 procent af virksomhederne fejl i angivelsen. Beløbsmæssigt er halvdelen af skattegabet karakteriseret som snyd, hvilket forekommer hos de 7 procent af virksomhederne, som er modspillere. Selskaber viste sig at være bedre til at efterleve reglerne end de selvstændige.

Hotel og restaurationsbranchen havde den laveste rating og højeste fejlprocent. Også høj fejlprocent inden for "Undervisning" og "Social og Sundhed" på godt 55 pct.

En meget detaljeret fejltypanalyse viser et meget bredt og nuanceret billede af fejl og mangler. Der er især identificeret tre store grupper af fejl: Private udgifter; udeholdt omsætning og fejl vedr. afskrivningsloven (optimering af skattebetalingen).

SKAT gennemfører i 2009 og 2010 et nyt complianceprojekt for at undersøge, om der er sket ændringer i borgernes og virksomhedernes regelefterlevelse. Det er et nyt projekt og vil samtidig kunne vise, om der på nogle områder er sket signifikante forbedringer eller forværringer mht. regelefterlevelsen og vil således fortsat kunne give SKAT et centralt og regionalt styringsværktøj, bl.a. i forhold til indsatsplanlægningen.

Et andet formål med projektet er at opgøre skattegabet for 2008 og sammenligne med 2006. På borgerdelen er stikprøven udtrukket på en sådan måde, at selv om der gennemføres færre kontroller i forhold til 2006, forventes det, at der kommer tilstrækkeligt med antal fejl til, at der kan gennemføres en næsten tilsvarende fejltypanalyse på feltniveau som i 2006 undersøgelsen. SKAT bliver derved i stand til at se, om der er sket ændringer fra 2006 til 2008 i fejltypene.

3.0 Landsdækkende inddrivelsesprojekter 2010

3.1 Implementering af inddrivelsescentret

I 2010 fortsættes implementeringen af det landsdækkende Inddrivelsescenter, der blev etableret pr. 1. januar 2009. Implementeringen sker således:

- Alle (80 %) personlige skyldnere med betalingsevne i personinddrivelsen er under afvikling af deres gæld ved aftale eller lønindeholdelse inden udgangen af 2010.
- I 2010 gennemføres to udvalgte projekter med fokus på effekt og retssikkerhed for så vidt angår parkeringsafgifter og DSB-bøder.
- Restanceporteføljen af alle krav med LAV-markering (lavindkomst) og indsat forældelseskode er gennemgået og vurderet inden udgangen af 2010 med henblik på endelig afskrivning efter § 16 i lov om inddrivelse af offentlig gæld, og endelig afskrivning af disse krav er gennemført.
- Inden udgangen af 2010 gennemføres en analyse vedr. opkrævning og inddrivelse af underholdsbidrag, og der foreligger en analyserapport med konkrete forslag til gennemførelse af administrative forbedringer, der kan medvirke til at begrænse restancetilgangen.